

BÍRÓSÁGI KÖZLÖNY

2025/4. SZÁM

MELLÉKLETE

... szám

ÍRÁSBELI KÉRDŐÍV A TÖRVÉNYSZÉKI ÉS ÍTÉLŐTÁBLAI ELNÖKÖK VEZETŐI VIZSGÁLATÁHOZ

OBH ... Főosztály

részére

Budapest

Tisztelt Főosztályvezető Asszony/Úr!

Az OBH elnöke számú intézkedésével elrendelte ... törvényszéki/ítélőtáblai elnök vezetői tevékenységének rendes vizsgálatát. Ennek alapján kérem, hogy 8 napon belül szíveskedjék az alábbi kérdésekre válaszolni.

- 1) A vizsgált vezető a jogszabályokban, az OBH elnöki szabályzatokban, eseti megkeresésekben írt jelentéstételi, tájékoztatási kötelezettségét határidőben teljesíti-e?
- 2) Milyen minőségűek a vizsgált vezető jelentései, tájékoztatásai?
- 3) Milyennek tartja a vizsgált vezető együttműködését, kommunikációját az Ön által vezetett főosztállyal?
- 4) Egyéb, a főosztályvezető által fontosnak tartott megállapítás.

(Dátum)

(Aláírás)

A „Bíróságok fejezet” irányítása alá tartozó intézmény (Bíróság) számviteli politikája

A bíróságok szervezetéről és igazgatásáról szóló 2011. évi CLXI. törvény (a továbbiakban: Bszi.) 119. § c) pontjában biztosított jogköröm alapján a Bíróságra vonatkozó Számviteli Politikát – a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.), az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény, a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet, a kormányzati funkciók, és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII.7.) PM rendelet, valamint a hatályos költségvetési törvény figyelembevételével – az alábbiak szerint szabályozom:

I. Fejezet

Általános rendelkezések

1. A számviteli politika célja

1. §

- (1) A számviteli politika célja, hogy a Bíróságnál olyan számviteli rendszer (könyvvezetési és az azt alátámasztó bizonylati rendszer) kerüljön kialakításra, amely alapján összeállított éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet nyújt a gazdálkodásról, illetve a vagyoni, pénzügyi helyzetről, továbbá a vezetői döntések számára is alkalmas információs bázisul szolgál.
- (2) A számviteli politika elkészítéséért, módosításáért, annak jóváhagyásáért a bíróság képviselőjére jogosult személy, annak végrehajtásáért a bíróság Gazdasági Hivatalának vezetője, az Országos Bírósági Hivatalban (a továbbiakban: OBH) a Gazdálkodási Főosztály vezetője a felelős. A szabályzatot a bíróságon a bíróság elnökének, az OBH-ban az OBH elnökének jóvá kell hagynia.
- (3) A szabályzat felülvizsgálatát minden – a szabályzatot érintő – jogszabályi, illetve egyéb változás esetén, annak hatálybalépését, bekövetkezését követő 90 napon belül kell elvégezni.

2. A számviteli politika hatálya

2. §

- (1) A számviteli politika szervezeti hatálya kiterjed a Bíróság valamennyi szervezeti egységére és az illetékességi területén működő bíróságokra.
- (2) A számviteli politika személyi hatálya a Bíróságra, valamint az illetékességi területén működő bíróságokra beosztott bírákra és igazságügyi alkalmazottakra terjed ki.

3. A bíróság bemutatása

3. §

(1) A bíróság azonosító adatai:

bíróság megnevezése:	
székhelye:	
telephelyei:	
adószáma:	
törzskönyvi azonosító száma:	
KSH száma:	
közfeladatai és szakmai alaptevékenységei továbbá:	
<i>ezek kormányzati funkció szerinti megjelölése:</i>	
illetékessége:	
irányító szerv megnevezése, székhelye:	
általános forgalmi adó alanyisége:	
alapító okirat száma:	
a bíróság által vezetett elszámolási számlaszámok, felsorolása, a számlát vezető pénzügyintézet neve, címe:	

4. §

A bíróság szervezeti felépítését a Szervezeti és Működési Szabályzat részletezi.

4. A bíróság által ellátott tevékenység

5. §

(1) Igazságügy igazgatási tevékenysége:

A bíróságok központi igazgatási tevékenységét az OBH látja el. A Magyar Igazságügyi Akadémia, mint az OBH szervezeti egysége szervezi a bírák, bírósági vezetők, titkárok, igazságügyi alkalmazottak komplex képzését és továbbképzését, továbbá elősegíti a tudományos-kutatási tevékenységét.

(2) Igazságügy igazgatási tevékenység kormányzati funkciószáma: 033010.

6. §

(1) Bírósági tevékenység a Bszi. által meghatározott tevékenység.

(2) A bírósági tevékenység kormányzati funkciószáma: 033020

7. §

(1) Országgyűlési, önkormányzati és európai parlamenti képviselőválasztásokhoz kapcsolódó tevékenység az országgyűlési, önkormányzati és európai parlamenti képviselőválasztásokkal összefüggő feladatok ellátása.

- (2) Országgyűlési, önkormányzati és európai parlamenti képviselőválasztásokhoz kapcsolódó tevékenységek funkciószáma: 016010.

8. §

- (1) Üdülői szálláshely-szolgáltatás és étkeztetés jellemzően napi vagy heti, elsősorban rövid időtartamú tartózkodás céljára nyújtott szálláshely-szolgáltatással, illetve működtetésük vagy igénybevételük támogatásával kapcsolatos kiadásokat és bevételeket tartalmazza.
- (2) Kivételt képez az (1) bekezdésben foglaltak alól azon szálláshely szolgáltatás, amelyet az igazságszolgáltatás igazgatási tevékenységén belül a Bszi. 76. § (7) bekezdés alapján kötelezően végzett oktatási, képzési feladatokhoz kapcsolódóan végez alaptevékenység keretében.
- (3) Az üdülői szálláshely-szolgáltatás és étkeztetés kormányzati funkciószáma: 081071

9. §

- (1) Iskolarendszeren kívüli egyéb oktatás, képzés alá tartoznak az olyan oktatással és képzéssel összefüggő feladatok ellátásával kapcsolatos bevételek és kiadások, amelyek nem adnak hivatalosan elismert oklevelet, diplomát, a felnőttképzési törvény szerint szakmai képzésnek minősülnek, ugyanakkor korábban megszerzett szakképesítéssel betöltött foglalkozás, munkakör eredményesebb, magasabb szintű ellátásához szükséges kompetenciát nyújtanak.
- (2) Az iskolarendszeren kívüli egyéb oktatás, képzés kormányzati funkció száma: 095020

10. §

Vállalkozási tevékenységet a Bíróság nem végez.

11. §

- (1) Lakáshoz jutást segítő támogatás az OBH által a VI. Bíróságok fejezet (a továbbiakban: fejezet) valamennyi dolgozójának nyújtott lakásépítési, lakásvásárlási, letelepedési támogatásokkal kapcsolatos bevételeket és kiadásokat tartalmazza.
- (2) A lakáshoz jutást segítő támogatások kormányzati funkció száma: 061030

12. §

- (1) Az átfogó tervezési és statisztikai szolgáltatások a hivatalos statisztikai tevékenység, statisztikai adatelőállítási tevékenységgel kapcsolatos bevételeket és kiadásokat tartalmazza.
- (2) Az átfogó tervezési és statisztikai szolgáltatások kormányzati funkció száma: 013210

(A bíróság által használt további kormányzati funkciókat tételesen fel kell sorolni)

5. Számviteli alapelvek

13. §

A bíróságnak a költségvetési és pénzügyi számvitelben az Szt.-ben meghatározott számviteli alapelveket az Áhsz. 4. § (2)-(8) bekezdéseiben meghatározott sajátosságokkal kell érvényesítenie.

14. §

- (1) **A vállalkozás folytatásának elve** a bíróság gazdálkodásában oly módon érvényesül, hogy a beszámoló elkészítésekor és a könyvvezetés során abból kell kiindulni, hogy a bíróság a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy bármilyen okból történő jelentős csökkenése. Figyelembe kell venni a költségvetési évben bekövetkezett szervezeti és feladatváltozásokat (az átszervezéseket, az irányító szerv megváltozását, a szerkezeti változásokat) is. A költségvetési beszámolóban a feladatok végrehajtásának úgy kell megjelennie, hogy az biztos alapot adjon a jövőbeni pénzügyi tervezéshez.
- (2) **A teljesség elve** a bíróság gazdálkodásában oly módon érvényesül, hogy a könyvvitelben rögzíteni kell valamennyi gazdasági eseményt, amelynek az eszközökre és a forrásokra, illetve a tárgyévi eredményre gyakorolt hatását a beszámolóban be kell mutatni az Szt., az Áhsz., illetve a jelen számviteli politikában előírtak szerint. Ide kell sorolni azokat a gazdasági eseményeket is, amelyek az adott költségvetési évre vonatkoznak, amelyek egyrészt a mérleg fordulónapját követően, de még a mérleg elkészítését megelőzően váltak ismertté, másrészt azokat is, amelyek a mérleg fordulónapjával lezárt költségvetési év gazdasági eseményeiből erednek, a mérleg fordulónapja előtt még nem következtek be, de a mérleg elkészítését megelőzően ismertté váltak. Biztosítani kell, hogy a gazdasági események könyvelésének alapját képező, az adott költségvetési évre vonatkozó bizonylatok hiánytalanul, hézagmentesen feldolgozásra kerüljenek.
- (3) **A valódiság elve** a bíróságnál azt jelenti, hogy a könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, bizonyíthatóknak, kívülállók által is megállapíthatóknak kell lenniük. Az egyes értékelési eljárások során a mérleg valódiságát kell elsődlegesnek tartani, szemben az óvatosság elvével. Az éves költségvetési beszámoló mérlegtételeit leltárral kell alátámasztani. A leltározás olyan tevékenység, amellyel a bíróság a kezelésében, tulajdonában, megőrzésében, idegen helyen tárolt eszközeit és forrásait számba veszi, és egyben megállapítja a valóságban meglevő állományt is, valamint a mindenkor hatályos értékelési szabályzatban leírt értékelési elvek, módszerek alapján értékeli.
- (4) **Az óvatosság elve** szerint nem lehet eredményt kimutatni akkor, ha az árbevétel, a bevétel pénzügyi realizálása bizonytalan. A tárgyévi eredmény meghatározása során az értékvesztés elszámolásánál figyelembe kell venni a várható kockázatot, a feltételezhető veszteséget akkor is, ha az a mérlegforduló napja és a mérlegkészítés időpontja között vált ismertté. A bíróságnál a befektetett eszközök értékcsökkenését, a készletek, a követelések értékvesztését el kell számolni függetlenül, hogy a költségvetési év nyereséges vagy veszteséges, és a beszámolóban a tényleges vagyoni értéket kell szerepeltetni. A vásárolt eszközöket a mérlegben beszerzési értéküknél magasabb értéken nem lehet figyelembe venni. A bíróságnál az óvatosság elve korlátozottan érvényesül, mivel a céltartalék képzésére vonatkozó szabályok nem alkalmazhatók.
- (5) **Az összemérés elve** a pénzügyi számvitelben azt jelenti, hogy a költségvetési év eredményének meghatározásakor a tevékenységek adott időszaki teljesítéseinek elismert bevételeit és a bevételeknek megfelelő költségeit (ráfordításait) kell számításba venni, függetlenül a pénzügyi teljesítéstől. A bevételeknek és a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek. Az összemérés elve a költségvetési számvitelben oly módon érvényesül, hogy a költségvetési maradvány megállapításakor a bevételeket és kiadásokat tevékenységenként elkülönítve kell figyelembe venni.
- (6) **Az egyedi értékelés elve** alapján a követeléseket és a kötelezettségeket a könyvvezetés és a beszámoló elkészítése során egyedileg kell rögzíteni és értékelni. A bíróságnál az egyedi értékelés elve a közhatalmi, igazságügyi követelések, bevételek tekintetében sajátosan érvényesül. Az igazságügyi követelések

értékelése során az értékvesztés összege a kötelezettek együttes minősítése alapján egyszerűsített értékelési eljárással, csoportos értékeléssel kerül meghatározásra. Az egyszerűsített értékelési eljárás során az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt, a várható megtérülésre vonatkozó százalékos mutatók meghatározását a követelésbeszedés eredményének előző költségvetési évre vonatkozó adatok alapján az irányító szerv alakítja ki. Az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt százalékos mutatókat évente felül kell vizsgálni.

- (7) **A bruttó elszámolás elve** azt jelenti, hogy mind a bevételeket, mind a költségeket (ráfordításokat) teljes összegükben kell elszámolni, azok egymással szemben könyvvitelileg nem számolhatók el. A követeléseket és a kötelezettségeket az elszámolás során nem szabad összevonni, a követelést nem lehet a mérlegben a kötelezettségekkel szemben közvetlenül felvenni. A bruttó elszámolás elvét nem sérti, ha a szállítói és vevői követeléseket pénzmozgás nélkül egyenlítik ki egymással szemben (szállító - vevő összevezetése).
- (8) **Az időbeli elhatárolás elve** szerint a pénzügyi számvitelben az olyan gazdasági eseményeket, amelyek kettő vagy több költségvetési évet is érintenek, az adott időszak bevételei és költségei között olyan arányban kell elszámolni, ahogyan az alapul szolgáló időszak és az elszámolási időszak között megoszlik. Az időbeli elhatárolás elve a költségvetési számvitelben nem alkalmazható.
- (9) **A következetesség elve szerint** a beszámoló tartalma és formája, valamint az azt alátámasztó könyvvezetés tekintetében az állandóságot és az összehasonlíthatóságot biztosítani kell. Ezen túlmenően a bíróságnál biztosítani kell, hogy az éves beszámolók szerkezete, tartalma, formája az elemi költségvetésekkel összevethető legyen. Így lehetővé válik, hogy ne csak az egyes évek beszámoló adatai, a vagyon alakulása stb. kerüljön egybevetésre, hanem a terv és tényszámok is összehasonlíthatóvá váljanak. Ennek érdekében a kialakításra kerülő számlakeret - tükörben az előirányzat, valamint teljesítés számlák szoros összefüggésben vannak, a kettős könyvvitel zárt rendszeréből biztosítható, hogy az azonos időszakban készült éves beszámolók szerkezeti felépítése, formája, tagolása azonos legyen az elemi költségvetéssel.
- (10) **A világosság elve** szerint a könyvvezetést és a beszámolót és annak mellékleteit áttekinthető, érthető, rendezett formában kell elkészíteni az Szt., az Áhsz. és a nemzetgazdasági minisztériumi útmutató előírásainak megfelelően. Az analitikus nyilvántartásoknak áttekinthetően kell kapcsolódni a főkönyvi könyveléshez.
- (11) **A folytonosság elve** szerint a tárgyévi nyitó mérleg adatainak meg kell egyezniük az előző év záró adataival. Az egymást követő évek közötti értékelési szabályok feladatváltozás (pl. bővül az eszközök köre, új tételek kapcsolódnak hozzájuk stb.), szerkezetváltozás és átszervezés miatt változtathatók az Szt.-ben meghatározott szabályok szerint. A változások bekövetkezésekor a kapcsolódó szabályzatokat is módosítani kell.
- (12) **A lényegesség elve** szerint lényegesnek minősül a bíróságnál a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása - az észszerűség határain belül - befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit. Egy-egy tétel lényegessé minősítését más hasonló tételekkel összefüggésben kell megítélni. A költségvetési beszámolóban a megbízható és valós összképet kell bemutatni.
- (13) **A tartalom elsődlegessége a formával szemben elve** szerint a beszámolóban és az azt alátámasztó könyvvezetés során a gazdasági eseményeket, ügyleteket a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően – a számviteli alapelvek, vonatkozó előírásaihoz igazodóan – kell bemutatni, illetve annak megfelelően kell elszámolni.
- (14) **A költség-haszon összevetésének elve** szerint a beszámolóban (mérlegben, eredmény kimutatásban, kiegészítő mellékletben) nyilvánosságra hozott információk hasznosíthatósága (hasznossága) álljon arányban az információk előállításának költségeivel. A bíróságnál ezt a számviteli alapelvet azzal a kiegészítéssel kell alkalmazni, hogy a hatályos jogszabályok (törvények, kormányrendeletek, egyéb rendeletek) által előírt információk, szolgáltatások esetében nem lehet figyelembe venni.

II. Fejezet

A költségvetés, beszámoló készítés, könyvvizsgálattal kapcsolatos

feladatok és határidők

6. Költségvetés összeállításával kapcsolatos feladatok

15. §

Az Áht. III. fejezet – A költségvetés előkészítése és elfogadása – a költségvetés tervezésének konkrét operatív szabályait és a bíróság fejezet egészére vonatkozó költségvetési javaslatainak összeállítására vonatkozó előírásait tartalmazza, melynek tagolása az alábbi:

- a) az államháztartásért felelős miniszter által kidolgozott tervezési tájékoztató alapján a költségvetési irányelvek áttekintése,
- b) a közzétett tájékoztatóban meghatározottak teljesítéséhez az OBH megtervezi és egyezteti az államháztartásért felelős miniszterrel a bíróságokra összesített költségvetési javaslatot kiemelt előirányzatokként, a fejezet irányításába sorolt költségvetési szervek, fejezeti kezelésű előirányzatok tervezett bevételeit és kiadásait (bázis előirányzat és előirányzat többlet),
- c) az OBH a költségvetés összeállításakor összeállítja - a Bszi. 76. § (3a) bekezdésére figyelemmel - az OBT tekintetében az OBT által meghatározott, továbbá a Kúria tekintetében a Kúria elnöke véleményének kikérésével és ismertetésével meghatározott – a bíróságok költségvetésére vonatkozó javaslatát, amelyet a Kormány változtatás nélkül terjeszt az Országgyűlés elé,
- d) a fejezet által benyújtott és elfogadott költségvetési tervszámok alapján a törvényjavaslat elkészítéséhez szöveges indoklás benyújtása,
- e) a költségvetési törvény elfogadását követően a bíróságnak az OBH-val történő egyeztetését követően a bíróság kiemelt előirányzatait és az intézményi tervezési szempontokat tárgyévet megelőző év november 20. napjáig az OBH állapítja meg,
- f) a bíróság az OBH által kiadott szempontok alapján a kiemelt előirányzatok közgazdasági tartalom szerinti további részletezésével tárgyévet megelőző év november 25. napjáig, illetve - új előirányzat év közben történő létrehozása esetén - létrehozást követő harminc napon belül elemi költségvetést készít, mely adatszolgáltatás Kincstár által működtetett elektronikus rendszerbe történő határideje az Ávr. rendelkezései szerint, a költségvetési évet megelőző év november 30.-a.
- g) a Kormány október 15-éig - az országgyűlési képviselők általános választásának évében október 31-éig - benyújtja az Országgyűlésnek a központi költségvetésről szóló törvényjavaslatot. Amennyiben a központi költségvetésről szóló törvény vagy a központi költségvetésről szóló törvény eltérő szöveggel való hatálybalépéséről szóló törvény a költségvetési évet megelőző év október 31-éig nem kerül az Országgyűlés által elfogadásra és kihirdetésre, az elemi költségvetés elkészítésére az Ávr. rendelkezései az irányadóak.
- h) az elemi költségvetés tartalmazza:
 - ha) a költségvetési kiadásokat és bevételeket, valamint a finanszírozási kiadásokat és bevételeket,
 - hb) a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételét, valamint a létszám megoszlását.

7. A költségvetési előirányzatok évközi módosításával kapcsolatos feladatok

16. §

- (1) A költségvetési törvény alapján a bíróság részére a kiemelt előirányzatokként a működési költségvetésen belül a személyi juttatások, a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, a dologi kiadások, az ellátottak pénzbeli juttatásai, az egyéb működési célú kiadások, továbbá a felhalmozási költségvetésen belül a beruházások, felújítások, az egyéb felhalmozási célú kiadások előirányzatai kerülnek megállapításra. A kiadások fedezetül a bevételi előirányzatok működési és felhalmozási célú támogatások, közhatalmi, működési és felhalmozási bevételek, működési és felhalmozási célú átvett pénzeszközök, továbbá finanszírozási bevételek bontásban kerülnek meghatározásra.

- (2) A bevételi előirányzatok és a kiadási előirányzatok módosítása, átcsoportosítása lehet az adott költségvetési évben érvényesülő (egyszeri) vagy a költségvetési előirányzatokba véglegesen beépülő (tartós).
- (3) A bíróság részére a költségvetési év eredeti vagy módosított előirányzaton felüli források évközi biztosítása előirányzat-átcsoportosítással történik.
- (4) Az előirányzatok megváltoztatása történhet:
- a) országgyűlési hatáskörben,
 - b) kormány hatáskörben,
 - c) nemzetgazdasági miniszter (államháztartásért felelős miniszter) sajátos hatáskörben,
 - d) fejezetet irányító szervi hatáskörben,
 - e) intézményi hatáskörben.
- (5) A bíróság saját hatáskörben a költségvetési kiadási előirányzatokat:
- a) az egységes rovatrend B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről, B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, B6. Működési célú átvett pénzeszközök és B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatain megtervezett költségvetési bevételi előirányzatok a költségvetési évben meghatározott céllal rendelkezésre bocsátott költségvetési bevételekkel abban az esetben is növelheti, ha a bevételi előirányzatok még nem teljesültek túl, azonban az adott cél a költségvetési év bevételi előirányzatainak tervezésekor nem volt figyelembe vehető,
 - b) a B813. Maradvány igénybevétele rovaton elszámolt maradvány által fedezett módon, annak összegéig megemelheti.
- 6) A bíróság a költségvetése kiemelt előirányzatai és a kiemelt előirányzatain belüli rovatok között átcsoportosítást hajthat végre:
- a) az átcsoportosítás során a személyi juttatások költségvetési kiadási előirányzatai az Ávr. 36. § (2) bekezdés c) pontja szerinti esetekben növelhetők,
 - b) az egységes rovatrend K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovat költségvetési kiadási előirányzata pedig csak a K1. Személyi juttatások rovatai költségvetési kiadási előirányzatai terhére növelhető.
 - c) a bevételek kiemelt előirányzatain belül az egyes rovatok bevételi előirányzatait saját hatáskörben módosíthatja – növelheti és csökkentheti –, ha a tervezett bevételek jogcímének változása miatt az indokolt, de a bevételi kiemelt előirányzat megváltoztatása nem szükséges
 - d) a költségvetési bevételi előirányzatok kizárólag azok túlteljesítése esetén növelhetők, és a költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása esetén azokat csökkenteni kell,
- 7) A bíróság személyi juttatások költségvetési kiadási előirányzatai:
- a) az Ávr. 35. § szerint jóváhagyott többletbevétellel fedezett módon, figyelembe véve a mindenkor hatályos a bíróságok és az Országos Bírósági Hivatal gazdálkodásáról szóló szabályzatban foglalt rendelkezéseket,
 - b) a bíróság kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradványának személyi juttatásokból származó részével,
 - c) az egységes rovatrend K33. Szolgáltatási kiadások rovatai kiadási előirányzatai terhére, ha annak célja, hogy a korábban szolgáltatás vásárlással ellátott feladatokat a költségvetési szerv az állományába tartozó személyekkel lássa el, továbbá bármely rovat terhére, ha a személyi juttatások költségvetési kiadási előirányzatainak növelése az azok jóváhagyásakor még nem ismert jogszabályváltozás miatt szükséges,
 - d) a költségvetési szervnél eredeti bevételi előirányzatként nem megtervezett, év közben rendelkezésre bocsátott, felhasználási célja szerint személyi jellegű kifizetést tartalmazó forrásból növelhető.
- 8) A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosításról az EG-031 számú „Intézményi előirányzatok módosítása” elnevezésű bizonylatot kell kiállítani – minden egyes módosításról külön-külön - melyet elektronikus formában kell kitölteni és benyújtani a Magyar Államkincstár részére.

- 9) A bíróság a saját hatáskörében végrehajtott előirányzat-módosításokról, átcsoportosításokról az intézkedés meghozatalát követő öt munkanapon belül tájékoztatja a Kincstárt és a fejezetet irányító szervet.
- 10) A bíróság a tervezett meghaladó többletbevételét az irányító szerv előzetes engedélyével, a felhasználásra engedélyezett többletnek megfelelő összegű, az irányító szerv hatáskörében végrehajtott előirányzat-módosítás után használhatja fel. A bíróság a jóváhagyott költségvetési előirányzatokról, valamint azok év közbeni változásairól időrendi nyilvántartást vezet, mely tartalmazza a kiemelt előirányzatokat és a hozzá kapcsolódó évközi módosításokat jogcímenként és összesítve.

8. A mérlegkészítés időpontja, a beszámoló készítés időpontja, határidői

17. §

- (1) A költségvetési év kezdetétől a mérleg fordulónapjáig terjedő időszakról a könyvek zárását követően szabályszerű könyvvezetéssel, folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell elkészíteni.
- (2) A költségvetési beszámolót az Áhsz-ben előírt formátumban, magyar nyelven, forintban kell elkészíteni.
- (3) Mérlegforduló napja a költségvetési év utolsó napja.

A **mérlegkészítés időpontja** a költségvetési évet követő időszakban az az időpont, ameddig az értékelési feladatokat el kell végezni, illetve a költségvetési évre vonatkozóan a könyvekben helyesbítések végezhetők. A **mérlegkészítés időpontját** az Áhsz. 30/A. § a) pontja határozza meg.

- (4) Az éves költségvetési beszámoló részei:
- a) a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvittel biztosító
 - aa) költségvetési jelentés,
 - ab) maradvány kimutatás,
 - ac) adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,
 - b) a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások, valamint a zárszámadás kiegészítő információjának elkészítését a pénzügyi számvittel biztosító
 - ba) mérleg,
 - bb) eredménykimutatás és
 - bc) kiegészítő melléklet.
- (5) Az éves költségvetési beszámoló részét képező költségvetési jelentés tartalmazza az egységes rovatrend szerinti tagolásban az eredeti és módosított előirányzatokat, az azokra vonatkozó követeléseket és kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint az előirányzatok teljesítését, továbbá a teljesített bevételek és kiadások kormányzati funkciók szerinti megoszlását, valamint azoknak a kormányzati funkciók rendjében meghatározott mutatószámait.
- (6) A mérlegben és az eredménykimutatásban minden tételnél fel kell tüntetni az előző évi mérleg megfelelő adatait. Ha az ellenőrzés az előző éves költségvetési beszámoló(k)ban elkövetett jelentős összegű hibá(k)ra állapított meg, a mérlegkészítés időpontjáig megismert és nem vitatott, nem fellebbezett, illetve a véglegessé vált megállapítások miatti módosításokat a mérleg minden tételénél az előző adatok mellett be kell mutatni. Ilyen esetben a mérlegben külön-külön oszlopban szerepelnek az előző mérleg adatai, a

módosítások, valamint a tárgyidőszak adatai. A megállapított jelentős összegű hiba összegével az előző mérleg adatai nem módosíthatók.

- (7) Az éves költségvetési beszámolót a mérlegkészítés napját követően, de legkésőbb a következő költségvetési év február 28. napjáig a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe kell feltölteni az éves költségvetési beszámolót alátámasztó – a könyvelési rendszerből előállított – teljes főkönyvi kivonattal együtt.
- (8) A Kincstár által működtetett elektronikus rendszerben a fejezetet irányító szerv és a Kincstár által jóváhagyott adattartalmú éves költségvetési beszámolót a Kincstár általi elfogadását követő húsz napon belül kell megküldeni papír alapon a költségvetési szerv vezetőjének és a gazdasági hivatal vezetőjének az aláírásával a fejezetet irányító szerv részére felülvizsgálat elvégzését igazoló személy aláírása céljából.

9. A könyvvezetés rendjének határidői

18. §

- (1) Annak érdekében, hogy a bíróság eleget tudjon tenni a jogszabályokban előírt adatszolgáltatási kötelezettségeinek, a gazdasági események bizonylatainak rögzítésére, illetve a havi, negyedéves, éves zárlatra vonatkozóan az Áhsz. 53. § (2) és (3) bekezdéseiben előírt, alábbi időpontokat kell alkalmazni:
 - a) a bevételi és kiadási előirányzatokat, követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni,
 - b) az egyéb gazdasági események bizonylatainak adatait, ha az Áhsz. 53. § (4)-(6) bekezdése másként nem rendelkezik, a negyedéves könyvviteli zárlat során kell a könyvviteli számlákon elszámolni,
 - c) a folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartásokból készített összesítő bizonylat (feladás) adatait a gazdasági műveletek, események megtörténte után, legkésőbb a tárgynegyedévet követő hónap 10. napjáig kell a könyvekben rögzíteni.
- (2) A könyvviteli zárlatot az Áhsz. 53. § (4)-(7) bekezdése szerinti tartalommal kell elvégezni:
 - a) havonta, legkésőbb a tárgyhót követő hónap 15. napjáig,
 - b) negyedévente, legkésőbb a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig és
 - c) évente a mérlegkészítés időpontjáig.
- (3) A havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlat keretében az Áhsz. 17. mellékletében meghatározott egyezőségek vizsgálatával el kell végezni a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését.

III. Fejezet

Könyvvezetés

10. A költségvetési könyvvezetés

19. §

- (1) A vagyoni és pénzügyi helyzetre ható gazdasági eseményekről a költségvetési könyvvezetés keretében a bevételi és kiadási előirányzatok alakulására, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint ezek teljesítésére kiható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást kell vezetni és azt a költségvetési év végével lezárni.
- (2) A költségvetési könyvvezetést a számviteli alapelvek sajátosságainak figyelembevételével
 - a) magyar nyelven,
 - b) az egységes számlakeret 0-ás számlaosztályán belül a 00 és 03-09 számlacsoportban vezetett nyilvántartási számlákon,
 - c) a kettős könyvvitel szabályai szerint,
 - d) forintban,
 - e) előirányzatokként elkülönítve kell vezetni.
- (3) A jogszabályokban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztása érdekében részletező (analitikus) nyilvántartásokat kell vezetni. A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklete tartalmazza.
- (4) A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését az egységes rovatrend szerinti részletezéssel kell nyilvántartani. A költségvetési könyvvezetés során a 05 és a 09 számlacsoportot az egységes rovatrend kiadásai szerinti bontásban kell vezetni, valamennyi nyilvántartási számlát tovább bontva:
 - a) bevételi vagy kiadási előirányzatok nyilvántartási számlára,
 - b) követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számlára,
 - c) teljesítés nyilvántartási számlára.
- (5) Költségvetési évben esedékes követelésként kell nyilvántartani az olyan követeléseket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a követelés nyilvántartásba vételének évére esik. Más követelést költségvetési évet követően esedékes követelésként kell nyilvántartani.
- (6) A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vételét meg kell bontani, végleges vagy nem végleges, költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásokra. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént kell nyilvántartani az olyan kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vételének évére esik. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént kell nyilvántartani azokat a kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, amelyek teljesítési napja nem az adott gazdasági évre esik.
- (7) A teljesítés határnapjára, határidejére tekintettel meg kell osztani költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek között azokat a kötelezettségvállalásokat és más fizetési kötelezettségeket, amelyek több gazdasági évet érintenek.
- (8) Ha a korábban követő évként nyilvántartásba vett kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a jogosult számlája vagy más okból végleges tárgyévi kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségnek minősül, azt át kell vezetni a költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettségek közé.

- (9) Ha a bevételek, kiadások teljesítésének nyilvántartási számláin olyan teljesítést kell nyilvántartásba venni, amelyhez nem kapcsolódik korábban nyilvántartásba vett követelés vagy végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség:
- a) a teljesítéssel egyező összegű követelést vagy végleges kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget a teljesítéssel egyidejűleg nyilvántartásba kell venni,
 - b) a költségvetési évet követően esedékes követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek között nyilvántartott követeléshez vagy kötelezettségvállaláshoz, más fizetési kötelezettséghez tartozó teljesítés rögzítése szükséges, azt előbb át kell vezetni a költségvetési évben esedékes követelések vagy végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közé.

Kormányzati funkciók szerinti bontásban nyilvántartásba kell venni az általános kiadási és a bevételi teljesítéseket.

11. Pénzügyi könyvvizetés

20. §

- (1) A pénzügyi könyvvizetés a tevékenység során előforduló, az eszközökre és forrásokra, azok változására és az eredmény alakulására ható gazdasági eseményeket:
- a) a valóságnak megfelelően,
 - b) folyamatos, zárt rendszerű nyilvántartásban,
 - c) forintban,
 - d) magyar nyelven,
 - e) a számviteli alapelvek figyelembevételével,
 - f) az egységes számlakeret 1-9. számlaosztályában,
 - g) áttekinthetően,
 - h) a kettős könyvvitel szabályai szerint

kell vezetni és azt a költségvetési év végével lezárni.

- (2) A jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról a könyvviteli számlák további tagolásával vagy a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni. A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklete tartalmazza.
- (3) A pénzügyi számvitelben a sajátos könyvviteli elszámolásokat „Sajátos elszámolások” számlacsoportjának könyvviteli számláin, nettó módon kell vezetni. Ezen belül el kell különíteni:
- a) a pénzeszközök átvezetéseit,
 - b) az azonosítás alatt álló tételeket,
 - c) az általános forgalmi adó elszámolásait,
 - d) a követelés, - és kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat, többek között az adott és kapott előlegeket, valamint
 - e) az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokat.
- (4) A pénzeszközök átvezetései között a fizetési számlák egymás közötti, a számlák és a házipénztár közötti pénzforgalmat kell elszámolni.
- (5) Az azonosítás alatt álló tételek között az olyan befizetéseket és a fizetési számlák terheléseit kell elszámolni, amelyek a keletkezés pillanatában végleges bevételi vagy kiadási rovaton nem kerülhetnek elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt. Az azonosítás alatt álló tételek között a pénztárból történő kifizetések és a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett átutalások nem mutathatók ki.
- (6) Az általános forgalmi adó elszámolásai között az előzetesen felszámított és az áthárított – az általános forgalmi adó alapjául szolgáló ügyletnek megfelelő követeléssel vagy kötelezettséggel szemben -, valamint a fordított adózás alá tartozó általános forgalmi adót kell elszámolni.

- (7) A mérlegkészítés időpontjáig az alábbi elszámolásokat rendezni kell a megfelelő könyvviteli számlákra, ezeken a jogcímeken a mérlegben nem mutatható ki tétel:
- a) pénzeszközök átvezetési számla,
 - b) azonosítás alatt álló tételek.

IV. Fejezet

A bíróság számviteli rendszere

12. Könyvvezetési nyilvántartás

21. §

- (1) A **bíróság könyvvezetési kötelezettségét** az Áhsz. 2. § (1) bekezdése rögzíti, mely szerint a költségvetési szerv az Áhsz. előírásainak megfelelően köteles eleget tenni a beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének az államháztartás számviteli rendszerében. Az államháztartás számvitele a költségvetési számvitelből és pénzügyi számvitelből áll.
- (2) A **költségvetési számvitel** a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek és ezek teljesítésének, továbbá a központi költségvetésből kapott támogatások felhasználásának a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.
- (3) A **pénzügyi számvitel** a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.

22. §

- (1) A bíróság a számviteli nyilvántartáshoz a Forrás.NET integrált rendszert alkalmazza a hozzá kapcsolódó NexonHr programmal, valamint a Kincstári Illetményszámfejtő Rendszerrel (KIRA) együtt. (A Bíróság által használt egyéb számviteli nyilvántartáshoz kapcsolódó analitikus program további felsorolása szükséges.) A Forrás.NET rendszer a moduljai tekintetében a GriffSoft Zrt. kizárólagos tulajdonát képező szellemi termék, melyre vonatkozóan az átdolgozás, átalakítás, fejlesztés kizárólagos jogával rendelkezik.
- (2) A Forrás.NET rendszerben a bíróság a pénzügyi-számviteli nyilvántartás keretében felmerülő feladatokat látja el a program moduljainak alkalmazásával.
- (3) A bírósági adatok fejezeti szintű elemzésének elvégzéséhez a Forrás.NET rendszerben a tárgyhónapban alkalmazott naplókat kötelezően le kell zárni, és legkésőbb a következő hónap 15. napjáig gondoskodni kell azok főkönyvi feladásáról.

V. Fejezet

Eszközök és források

13. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

23. §

- (1) A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként csak olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven túl - a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven - szolgálja.
- (2) A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök között a saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing keretében átvett és a vagyonkezelésbe kapott nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és forgóeszközöket – ideértve a jogszabályi vagy szerződéses feltételek teljesítése esetén a jövőben tulajdonába kerülő, de a tevékenység folytatásához már átvett eszközöket is –, a más tulajdonában álló tárgyi eszközökön végzett és át nem adott beruházások és felújítások aktivált értékét, valamint a beruházások és felújítások értékét kell kimutatni. A mérlegben a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök között kell kimutatni az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket és a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket.

14. Immateriális javak

24. §

- (1) Vagyoni értékű jogként azokat a megszerzett jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz. Ilyenek különösen: a bérleti jog, a használati jog, a vagyonkezelői jog, a szellemi termékek felhasználási joga, a licencek, továbbá a koncessziós jog, a játékjog, valamint az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok.
- (2) Szellemi termékek közé sorolandók függetlenül attól, hogy használatba vétele megtörtént vagy sem:
 - a) az iparjogvédelemben részesülő alkotások (különösen: szabadalom, használati minta, formatervezési minta, védjegy, földrajzi árujelző, kereskedelmi név),
 - b) a szerzői jogvédelemben részesülő szerzői művek és szomszédos jogok (különösen: szoftvertermékek, műszaki tervek),
 - c) a jogvédelemben nem részesülő, de titkosságuk révén monopolizált szellemi javak (különösen: know-how).
- (3) Immateriális javak értékhelyesbítés elszámolását a Bíróság nem alkalmazza.

15. Tárgyi eszközök

25. §

- (1) A tárgyi eszközöket az alábbi bontásban kell részletezni:
 - a) ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok,
 - b) gépek, berendezések, felszerelések, járművek,
 - c) tenyésztések,
 - d) beruházások, felújítások,

e) a tárgyi eszközök értékhelyesbítése.

- (2) A tárgyi eszközökön belül kell kimutatni az ingatlanokat és a kapcsolódó vagyoni értékű jogokat. Az ingatlanok között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek.

Az ingatlanok közé sorolandó: a földterület, a telek, a telkesítés, az épület, az épületrész, az egyéb építmény, az üzemkörön kívüli ingatlan, illetve ezek tulajdoni hányada, továbbá az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, függetlenül attól, hogy azokat vásárolták vagy a vállalkozó állította elő, illetve azok saját tulajdonú vagy bérelt ingatlanon valósultak meg. Az ingatlanok között kell kimutatni a bérbe vett ingatlanokon végzett és aktivált beruházást, felújítást is.

Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok különösen: a földhasználat, a haszonélvezet és használat, a bérleti jog, az építményi jog, a szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatához kapcsolódó - jogszabályban nevesített - hozzájárulások, díjak (víziközmű-fejlesztési hozzájárulás, villamos energia hálózati csatlakozási díj, gázhálózati csatlakozási díj) megfizetése alapján szerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

- (3) A gépek, berendezések, felszerelések, járművek között kell kimutatni:

- a) a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló - így különösen egészségügyi, oktatási, híradástechnikai, környezetvédelmi, kutatási célú számítástechnikai és ügyviteltechnikai - eszközöket,
- b) a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett forgalmi rendszámmal ellátott közúti járműveket, vízi személy- és áruszállító eszközöket, és
- c) az a) és b) pont szerinti eszközökön végzett és aktivált beruházásokat, felújításokat.

- (4) Tenyészállatokat nem kell kimutatni, mert a bíróság tenyészállattal nem rendelkezik.

- (5) A beruházások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett, valamint a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggő munkák még nem aktivált bekerülési értékét.

- (6) Felújítás az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul, és így a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak. Felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli. A tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználódott (szerkezeti elemei előregedtek), amely elhasználódottság már a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti. Nem minősül felújításnak az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egy időben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától.

(7) Tárgyi eszközöknél értékhelyesbítés elszámolását a Bíróság nem alkalmazza.

16. Befektetett pénzügyi eszközök

26. §

A Bíróság befektetett pénzügyi eszközzel nem rendelkezik.

17. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

27. §

A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök között kell kimutatni a készleteket és az értékpapírokat.

18. Készletek

28. §

- (1) A mérlegben készletként kell kimutatni az anyagokat és az árukat. A készletek a tevékenységet közvetlenül vagy közvetve szolgáló olyan eszközök:
 - a) amelyeket a rendszeres tevékenység keretében értékesítési céllal szereztek be, és azok a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak (áruk, göngyölegek, közvetített szolgáltatások), bár értékük változhat,
 - b) amelyek az értékesítést megelőzően a termelés, a feldolgozás valamely fázisában vannak [befejezetlen termelés (ideértve a befejezetlen, még ki nem számlázott szolgáltatást is), félkész termékek] vagy már feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre várnak (késztermékek),
 - c) amelyeket az értékesítendő termékek előállítása vagy a szolgáltatások nyújtása során fognak felhasználni (anyagok),
 - d) használatba vételükig azokat az anyagi eszközöket (szerszám, műszer, berendezés, felszerelés, munkaruha, egyenruha, védőruha), amelyek a tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják,
 - e) a növevény-, a hízó- és az egyéb állatokat, amelyek a termelés (a tartás) költségei eredményeként növekednek, gyarapszik tömegük (súlyuk), függetlenül attól, hogy a vállalkozási tevékenységet mennyi ideig szolgálják,
 - f) azokat az eszközöket, amelyeket a befektetett eszközök közül átsoroltak.
- (2) A készleteken belül kell kimutatni:
 - a) a vásárolt készleteket,
 - b) az átsorolt, követelés fejében átvett készleteket,
 - c) az egyéb készleteket,
 - d) a befejezetlen termelést, félkész termékek, késztermékek értékét, és

e) a növendék-, hízó és egyéb állatokat.

19. Értékpapírok

29. §

Az értékpapírok között kell kimutatni a nem tartós részesedéseket és a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat. A Bíróság értékpapírral nem rendelkezik.

20. Pénzeszközök

30. §

- (1) A pénzeszközök között kell kimutatni a lekötött bankbetéteket, a forint, illetve a valuta pénztárakat, csekkeket, betétkönyveket, valamint a forintszámlákat és a devizaszámlákat.
- (2) A mérlegben a lekötött bankbetéteken belül kell kimutatni a betét elhelyezésének évén túli lejáratú forint és deviza lekötött bankbetéteket. A Bíróság lekötött bankbetéttel nem rendelkezik.
- (3) A mérlegben a pénztárak, csekkek, betétkönyvek között kell kimutatni a forint- és valutapénztárakban kezelt készpénzt, valamint a pénzforgalmi betétkönyvekben kezelt pénzeszközöket, a csekkeket és az elektronikus pénzt.
- (4) A mérlegben a forintszámlák és a devizaszámlák között kell kimutatni a Magyar Államkincstárban és az azon kívül forintban és devizában vezetett fizetési és más bankszámlák - ideértve a Kincstár által az európai uniós vagy más nemzetközi forrásból finanszírozott támogatási programokhoz vagy más lebonyolítási, fejezeti elszámolási, technikai feladatokhoz, illetve a finanszírozási bevételek és kiadások teljesítéséhez vezetett számlákat is - egyenlegét.

21. Követelések

31. §

- (1) A követelés az a jogszabályból, jogerős bírói végzésből, ítéletből, végleges hatósági határozatból, szerződésből – ideértve a vásárolt és a térítés nélkül átvett követelést is – jogszerűen eredő fizetési igény, amelyet a kötelezett elismert és – ellenszolgáltatást is tartalmazó szerződés esetén – a másik fél már teljesített, ilyennek minősül a bevallás alapján megállapított közhatalmi bevételre irányuló, valamint az olyan követelés is, amelyet a kötelezett vitat, de jogszabály alapján azt a fellebbezésre vagy perindításra tekintet nélkül teljesítenie kell.

Követelések között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követeléseket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezik, az Áht. 97. §-a szerint el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként le nem írták.

A mérlegben a követeléseket költségvetési évben esedékes követelések és költségvetési évet követően esedékes követelések, ezen belül a költségvetési bevételek kiemelt előirányzatai és finanszírozási bevételek szerinti tagolásban kell kimutatni. A mérlegnek a követelések között tartalmaznia kell az Áhsz. 48. § (8) bekezdése szerinti követelés jellegű sajátos elszámolásokat is.

- (2) A követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni:

- a) az adott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a vásárolt immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek és az igénybe vett szolgáltatások szállítójának előlegként megfizetett - általános forgalmi adót nem tartalmazó - összegből, a foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott más előlegekből, a teljesített túlfizetésekből, téves és visszajáró kifizetésekből - ideértve az Áhsz 40. § (2) bekezdés a) pontja szerint visszatérítendő költségvetési kiadásoknak az Áhsz 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegét is -, valamint az adott előlegek értékvesztéséből és annak visszairásából származnak,
- b) a támogatás, ellátás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a folyósítónál a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- c) a más által beszédett, de más szervezetet megillető - bevételként e szervezetnél elszámolandó - összegeket a bevételt megillető szervezetnél a részére történő továbbutalásig, vagy - jogszabály felhatalmazása alapján - azok felhasználását követően az e szervezetnél kiadásként történő elszámolásáig,
- d) a vagyonkezelésbe adó tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél a vagyonkezelésbe adott eszközzel kapcsolatos visszapótlási követelést a követelés megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig,
- e) a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási egészségbiztosítási pénzbeli ellátásokat a folyósítónál azok utólagos megtérítéséig,
- f) a letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközöket, valamint a szerződés megerősítésével, szerződésszegéssel kapcsolatban nem véglegesen adott pénzbiztosítékokat - így különösen foglалó, kötbér - az adott pénzeszköz visszaadásáig vagy kiadásként történő elszámolásáig.

22. Egyéb sajátos elszámolások

32. §

- (1) Az előzetesen felszámított forgalmi adó elszámolása között kell elszámolni és a mérlegben ilyen elnevezéssel kimutatni:
 - a) adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adót,
 - b) más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adót,
 - c) adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adót és
 - d) más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adót.
- (2) A fizetendő általános forgalmi adó elszámolása között kell rögzíteni és a mérlegben ilyen elnevezéssel kimutatni:
 - a) a kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adót és
 - b) más fizetendő általános forgalmi adót.
- (3) Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között kell elszámolni, és a mérlegben ilyen elnevezéssel kimutatni:
 - a) a decemberben kifizetett december havi illetményeket, munkabéreket - ideértve az egyébként a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton elszámolandó más kifizetéseket is - a költségvetési évet követő év január hónapjáig, és
 - b) az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzését a foglalkoztatottak, ellátottak részére történő kiadásáig, támogatásként történő átadásáig, tovább értékesítéséig, a hiányzó, megsemmisült, érvénytelenített utalványok,

bérletek, és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök állományból történő kivezetéséig.

- (4) Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között kell év közben elszámolni, azonban ilyen elnevezéssel összeget a mérlegben kimutatni nem szabad:
- a) a pénzeszközök átvezetései között a fizetési és a kincstári technikai lebonyolítási, beszedési számlák egymás közötti, a számlák és a pénztárak, csekkek, betétkönyvek közötti pénzforgalmat, valamint a kincstári számlavezetéssel kapcsolatban felmerült pénzeszköz átvezetéseket kell elszámolni.
 - b) az azonosítás alatt álló tételek között az olyan befizetéseket és a fizetési számlák számlavezető általi terheléseit kell elszámolni, amelyek az alap tevékenységgel kapcsolatban merültek fel, de a keletkezés pillanatában végleges bevételi és kiadási rovaton nem kerülhetnek elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt. Az azonosítás alatt álló tételek között a pénztárból történő kifizetések és a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett átutalások nem mutathatók ki.

23. Aktív időbeli elhatárolások

33. §

- (1) A mérlegben az aktív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását és a halasztott ráfordításokat.
- (2) Az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása között az olyan járó eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.
- (3) A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket kell kimutatni, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el.
- (4) Halasztott ráfordításként kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során - a tartozásátvállalás beszámolási időszakában - a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség egyéb ráfordításként elszámolt szerződés (megállapodás) szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a szerződés (megállapodás) szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell az egyéb ráfordításokkal szemben megszüntetni.

24. Saját tőke

34. §

- (1) A saját tőkén belül kell kimutatni:

- a) a nemzeti vagyon induláskori értékét,
 - b) a nemzeti vagyon változásait,
 - c) az egyéb eszközök induláskori értékét és változásait,
 - d) a felhalmozott eredményt,
 - e) az eszközök értékhelyesbítésének forrását,
 - f) a mérleg szerinti eredményt.
- (2) A mérlegben a nemzeti vagyon induláskori értékeként a 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását kell kimutatni. Ez a mérlegsor csak az Áhsz. 49/A-49/B. § szerinti esetben, vagy törvény, kormányrendelet, miniszteri rendelet előírása alapján változhat.
- (3) A nemzeti vagyon változásai között a 2014. január 1-jét követően a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök Áhsz. 15. § (2)-(3a) bekezdése, az Áhsz. 16/A. § és az Áhsz. 49/A-49/B. § szerinti jogcímenek elszámolt változásait kell kimutatni.
- (4) Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaként a 2014. január 1-jén meglévő nem idegen pénzeszközök forrását - ide nem értve a tulajdonosi joggyakorló szervezeteket -, valamint a nemzeti vagyonba nem tartozó egyéb eszközök az Áhsz. 49/A-49/B. § szerinti változásait kell kimutatni.
- (5) Felhalmozott eredményként az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni. A mérlegsor a mérlegben negatív előjellel is szerepelhet.
- (6) Az eszközök értékhelyesbítésének elszámolását a Bíróság nem alkalmazza, ezen a soron értéket kimutatni nem lehet.
- (7) A mérleg szerinti eredményt az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően kell szerepeltetni.

25. Kötelezettségek

35. §

- (1) A kötelezettségek között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték.
- (2) A mérlegben a kötelezettségeket költségvetési évben esedékes kötelezettségek és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek, ezen belül a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és finanszírozási kiadások szerinti tagolásban kell kimutatni.
- (3) A mérlegben a kötelezettségek között kell kimutatni az alábbi kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat:
 - a) a kapott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a kapott túlfizetésekből, a téves és visszajáró befizetésekből - ideértve az Áhsz. 40. § (2) bekezdés b) pontja és (3) bekezdése szerint visszatérítendő költségvetési bevételeknek az Áhsz. 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegét is -, valamint az egyéb kapott előlegekből - így különösen a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás során a vevőktől kapott, általános forgalmi adót nem tartalmazó előlegekből, valamint az utólagos elszámolásra átvett pénzeszközökből - állnak,
 - b) a támogatás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a fogadó szervezetnél a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
 - c) a más által beszédett, de más szervezetet megillető - bevételként e szervezetnél elszámolandó - összegeket a bevételt beszédő szervezetnél a jogosult részére történő továbbutalásig, vagy jogszabály felhatalmazása alapján, azok felhasználásáig,
 - d) a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat, ezen belül a vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettséget a vagyonkezelőnél a visszapótlási kötelezettség megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig,
 - e) a letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközöket, valamint a szerződés megerősítésével, szerződésszegéssel kapcsolatban nem véglegesen kapott pénzbiztosítókat - így különösen foglалó, kötbér - a kapott pénzeszköz visszaadásáig vagy bevételként történő elszámolásáig,
 - f) az egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat.

26. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások

36. §

A kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások között kizárólag a Magyar Államkincstár a saját mérlegében, a számlavezetési tevékenységével kapcsolatos sajátos ügyfélszámlásokat mutathatja ki.

27. Passzív időbeli elhatárolások

37. §

- (1) A mérlegben a passzív időbeli elhatároláson belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását, valamint a halasztott eredményszemléletű bevételeket.
- (2) Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételét képezik.
- (3) A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.
- (4) A halasztott eredményszemléletű bevételek között kell kimutatni az egyéb bevételként vagy pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt:
 - a) fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a visszafizetendő támogatás ráfordításkénti elszámolásakor is,
 - b) elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),
 - c) térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét.
- (5) A halasztott eredményszemléletű bevétel között kimutatott bevételt annak arányos részének költségként, illetve ráfordításként történő elszámolásakor kell megszüntetni.

VI. Fejezet

Eredménykimutatás

28. Tevékenység eredménye

38. §

A tevékenység eredménye a tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele, az aktivált saját teljesítmények értéke és az egyéb eredményszemléletű bevételek összege, csökkentve az anyagjellegű ráfordítások, a személyi jellegű ráfordítások, az értékcsökkenési leírás és az egyéb ráfordítások összegével.

29. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele

39. §

- (1) A tevékenység eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni a közhatalmi tevékenység eredményszemléletű bevételeit, az eszközök és szolgáltatások értékesítése tevékenység nettó eredményszemléletű bevételeit és az egyéb eredményszemléletű tevékenységek bevételeit.
- (2) A közhatalmi eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni az egységes rovatrend B3. Közhatalmi rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.
- (3) Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni a készletértékesítés, a szolgáltatások és a közvetített szolgáltatások ellenértékeit.
- (4) A tevékenység egyéb eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott és saját termelésű készletek, nyújtott szolgáltatások számlázott, megállapodás szerinti – általános forgalmi adót nem tartalmazó – tevékenység értékét a készlet átadás-átvétel, a szolgáltatásnyújtás időpontjában.

30. Aktivált saját teljesítmények értéke

40. §

Az aktivált saját teljesítmények értéke a saját termelésű készletek állományváltozásából és a saját előállítású eszközöknek a költségvetési évben (az eszközök között állományba vett) aktivált értékéből áll.

31. Egyéb eredményszemléletű bevételek

41. §

- (1) Eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni a központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételeit, az egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételeit, a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeit és különféle egyéb eredményszemléletű bevételeiket.

- (2) A központi működési célú támogatások eredményszámlázatú bevételei között kell elszámolni a központi, irányító szervi támogatásához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.
- (3) Egyéb működési célú támogatások eredményszámlázatú bevételei között kell elszámolni az egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és az egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.
- (4) Felhalmozási célú támogatások eredményszámlázatú bevételei között kell elszámolni az egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és az egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.
- (5) Különféle egyéb eredményszámlázatú bevételek között kell elszámolni az anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét, a térítés nélkül átvett eszközök bekerülési értékét, az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök bekerülési értékét, és más különféle egyéb eredményszámlázatú bevételeket.

32. Anyagjellegű ráfordítások

42. §

- (1) Az anyagjellegű ráfordítások között kell elszámolni az anyagköltségeket, az igénybe vett szolgáltatások értékét, az eladott áruk beszerzési értékét és az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét.
- (2) Az anyagköltségként a működés során felhasznált szakmai és üzemeltetési anyagok értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési értékét kell kimutatni. Az anyagköltséget csökkenteni kell a tevékenység, a szolgáltatás során keletkezett hulladékok, haszonanyagok, valamint a visszavételezett anyagok értékével.
- (3) Az igénybe vett szolgáltatások között kell kimutatni a kommunikációs szolgáltatásokat, szolgáltatási kiadásokat a közvetített szolgáltatások kivételével, kiküldetéseket, reklám- és propagandakiadásokat.
- (4) Az eladott áruk beszerzési értéke között a költségvetési évben általában változatlan formában eladott anyagok, áruk (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztéssel visszaírt összegével növelt) bekerülési értékét, az értékesített betétdíjas göngyölegek bekerülési értékét, valamint a visszaváltási díjas termékek bekerülési értékének részét képező visszaváltási díjat kell elszámolni. A visszavett betétdíjas göngyölegek bekerülési értékével, valamint a visszakapott visszaváltási díj összegével az eladott áruk beszerzési értékét csökkenteni kell. A fizetett visszaváltási díjat a K355 rovaton Egyéb dologi kiadásként, míg a kapott visszaváltási díjat a B411 rovaton Egyéb működési bevételeként kell kimutatni.

- (5) Az eladott (közvetített) szolgáltatások között kell kimutatni a közvetített szolgáltatások rovatokhoz kapcsolódóan nyilvántartási számlákon vezetett végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

33. Személyi jellegű ráfordítások

43. §

- (1) A személyi jellegű ráfordítások a bérköltségből, a személyi jellegű egyéb kifizetésekből és a bérjárulékokból állnak.
- (2) Bérköltségként kell elszámolni a törvény szerinti illetményeket, munkabéreket, a normatív jutalmakat, céljuttatásokat, projektpremiumokat, készenléti, ügyeleti és helyettesítési díjakat, túlórákat.
- (3) Személyi jellegű egyéb kifizetések között kell elszámolni a természetes személyek részére nem bérköltségként elszámolt, kifizetett összegeket, beleértve a végkielégítéseket, a jubileumi jutalmakat, béren kívüli juttatásokat, ruházati, közlekedési és egyéb költségterítéseket, valamint a lakhatási és szociális támogatásokat és a foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásait. Továbbá a külső személyi juttatásokat is itt kell elszámolni.
- (4) Bérjárulékok között kell elszámolni a munkaadókat terhelő járulékokat és a szociális hozzájárulási adót.

34. Értékcsökkenési leírás

44. §

Értékcsökkenési leírásként az eszközök elszámolt terv szerinti értékcsökkenését kell kimutatni, ideértve a kisértékű immateriális javak beszerzésekor, kisértékű tárgyi eszközök használatbavételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenést is.

35. Egyéb ráfordítások

45. §

Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítésekor (ideértve azt is, ha az immateriális jószág, a tárgyi eszköz a mérlegben, a könyvekben nincs kimutatva), továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz Szt. 72. § (4) bekezdés a) pontja szerinti jogcímen történő átadása esetén az értékesítésből, az átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték különbözetét, amennyiben a könyv szerinti érték meghaladja a bevételt az értékesítéskor, az átadáskor, a hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett – részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő – eszközök könyv szerinti értékét. Itt kell elszámolni az anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét, a kötelezett megszűnése és a más okból behajthatatlan követelés leírt összegét, a térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartási értékét, valamint más különféle egyéb ráfordításokat.

36. Pénzügyi műveletek eredménye

46. §

- (1) Pénzügyi műveletek eredménye a pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételeinek és a pénzügyi műveletek ráfordításainak különbözete.
- (2) Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni a részesedésből származó bevételeket, árfolyamnyereségeket, a befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételeket, az egyéb kapott (járó) kamatokat és kamatjellegű eredményszemléletű bevételeket és a pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételeket.
- (3) A pénzügyi műveletek ráfordításaként kell elszámolni a részesedésekből származó ráfordításokat, az árfolyamvesztéseket, a fizetendő kamatokat és kamatjellegű ráfordításokat, a részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztését és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításait.

37. Mérleg szerinti eredmény

47. §

A mérleg szerinti eredmény a tevékenység eredményéből és pénzügyi műveletek eredményéből áll.

A tevékenység eredménye a tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele, az aktivált saját teljesítmények értéke és az egyéb eredményszemléletű bevételek összege, csökkentve az anyagjellegű ráfordítások, a személyi jellegű ráfordítások, az értékcsökkenési leírás és az egyéb ráfordítások összegével.

A pénzügyi műveletek eredménye a pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei és a pénzügyi műveletek ráfordításainak a különbsége.

VII. Fejezet

38. Jelentős, nem jelentős összegű hiba

48. §

- (1) A bíróság a jelentős, nem jelentős összegű eltérés és hiba, valamint a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba Áhsz-ben meghatározott értékeit alkalmazza, azoktól nem kíván eltérni.
- (2) Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során ugyanazon költségvetési évet érintően a pénzügyi számvitelben megállapított hibák, hibahatások abszolút értékének együttes (előjeltől független) összege eléri, vagy meghaladja az ellenőrzött költségvetési év mérlegfőösszegének 2 %-át, vagy - ha a mérlegfőösszeg 2 %-a meghaladja a 100 millió forintot - a 100 millió forintot.

- (3) Nem jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott költségvetési évet érintően a pénzügyi számvitelben feltárt hibák és hibahatások eredményt és saját tőkét növelő-csökkentő abszolút értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba (2) bekezdésben meghatározott értékhatárát. Amennyiben a megállapítás évében feltárt hiba több évet érint, akkor évente külön-külön vizsgálándó a különböző éveket érintő hibahatárok összege.

VIII. Fejezet

Eszközök és források minősítési szempontjai és értékelése

39. Az eszközök és források általános minősítési szempontjai

49. §

Az általános besorolási szabályok szerint az Áhsz. a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök megkülönböztetéséhez mindössze egyetlen kritériumot határoz meg, amely szerint a kétféle eszközcsoport elválasztása a használati idő alapján történik. A használati idő meghatározását a bíróság eszközönként állapítja meg és sorolja be a nemzeti vagyonba tartozó befektetett, vagy a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök közé. Az eszközöket, amelyeket a bíróság tevékenységét egy éven túl szolgálják a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök közé, amelyek éven belül elhasználnának, a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök közé kell besorolni.

50. §

Besorolási szempontként a bíróságnak az egyes eszközök nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszköznek, illetve nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközöknek a minősítésénél a következő központi előírásokat figyelembe kell venni:

- a) nem lehet kimutatni az eszközök (sem a nemzeti vagyonba tartozó befektetett, sem a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök) között a bérbe vett, üzemeltetésre átvett, idegen tulajdonban lévő eszközöket, ezeket az eszközöket analitikában a 0. nyilvántartási számlák számlaosztályban kell nyilvántartani [Áhsz. 47. § (2) és (4)],
- b) a bérbe vett vagy a használatra átvett eszközökön végzett beruházási és felújítási munkák értékét a befektetett eszközök között, az adott eszköznek megfelelő csoportnál kell kimutatni.

51. §

- (1) A Szt. szerint az **eszközök minősítési meghatározásának főbb szempontjai** a használati idő meghatározásához;

- a) a minősítést eszközcsoportonként, illetve eszközönként kell végrehajtani,
- b) állandóan ismétlődő eszközbeszerzéseknél vizsgálni kell az elhasználódás, selejtezés gyakoriságát,
- c) egyes eszközcsoportokat fizikai jellemzőik alapján konkrétan ki lehet zárni, akár a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök, akár a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök köréből,
- d) az azonos rendeltetésű eszközök a gyakorlatban történő használatuk alapján kerülhetnek bíróságon belül a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök közé is,
- e) az eszközök egyes csoportjainak részletes értékelési, elszámolási szabályait az Eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza.

- (2) Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételeknek, költségeknek, ráfordításoknak kell tekinteni azokat a gazdasági eseményeket, amely nem tartoznak szorosan a Bíróság alaptevékenységébe, a rendszeres üzletmenethez, ezért ritkán fordulnak elő, és melynek a tárgyévi költségvetési évben a gazdasági esemény értéke meghaladja a 100 millió forintot.

40. Az eszközök bekerülési értéke

52. §

- (1) Az egyes mérlegtételek értékelésének egyik legfontosabb kiindulópontja az eszközök bekerülési (beszerzési és előállítási) értékének meghatározása, melyet elsődlegesen a költségvetési szervek esetében az Áhsz. szabályoz és ahol az egyezés megengedett az Szt-vel, ott ezeket az előírásokat kell figyelembe venni. A bekerülési értéket az Áhsz. 15 - 16/A. §-ában foglaltak szerint kell megállapítani. Ezen túl figyelembe kell venni az Szt. 3. § (4) bekezdésének 8. pontjában, 47. § (9) bekezdésében, 48. § (1-7) bekezdéseiben, 50. § (1) - (2), (4) és (6) bekezdésében, 51. §-ában és 62. § (2) bekezdésében foglaltakat.

(2) Az eszközök bekerülési értéke:

- a) a vásárolt eszközök bekerülési (beszerzési) értéke a vételára,
 - b) a követelés fejében átvett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz megállapodás, csereszerződés, vagyonfelosztási javaslat szerinti (számlázott, bizonylatolt) értéke,
 - c) a csere útján beszerzett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz csereszerződés szerinti értéke, a cserébe adott eszköz eladási ára,
 - d) a térítés nélkül (a visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az átvétel időpontjában ismert piaci (forgalmi) érték,
 - e) a költségvetési szerv alapítása, átszervezése esetén az alapító, az irányítószerv döntése alapján véglegesen átadott eszköz bekerülési értékének – ha jogszabály eltérően nem rendelkezik – az alapító okirat, illetve annak módosítása mellékletét képező átadás/átvételi jegyzőkönyvben szereplő érték minősül, az átadó szervezetnél kimutatott bruttó (illetve bekerülési) érték alkalmazása esetén az átadásig elszámolt halmozott értékcsökkenést (illetve értékvesztett) is nyilvántartásba kell venni,
 - f) vagyonkezelésbe vett eszközök esetében - ideértve, ha a vagyonkezelői jog más vagyonkezelőtől való átvétellel, költségvetési szerv átalakításával, jogutód nélküli megszűnésével kapcsolatban keletkezik, de ide nem értve, ha a vagyonkezelői jog vásárlással, saját előállítással keletkezik – az eszköz bekerülési értéke az átadónál kimutatott bruttó érték,
 - g) az ajándékként, hagyatékként kapott eszköz, továbbá a többletként fellelt (a nem adminisztrációs hibából származó többlet) eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköznek az állományba vétel időpontjában ismert piaci értéke,
 - h) az eszközök bekerülés részét képező tételeket (ideértve a számla alapján forintban kiegyenlített importbeszerzéseket is) a gazdasági esemény megtörténte után, a pénzügyi rendezéskor kell számításba venni a számlázott, kivetett összegnek megfelelő fizetett összegben,
 - i) amennyiben az üzembe helyezés, a raktárba történő beszállítás megtörtént, de számla, a megfelelő bizonylat nem érkezett meg, a fizetendő összeget a hatóság nem állapította meg, és ezért a pénzügyi rendezés sem teljesülhetett, akkor az adott eszköz értékét a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, piaci információ, jogszabályi előírás) alapján kell meghatározni és a negyedév végén állományba venni, az így meghatározott érték és a későbbiekben ténylegesen fizetett összeg közötti különbözettel a bekerülési értéket a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában kell módosítani,
 - j) a beruházás során az üzembe helyezésig, az eszköz beszerzésével, üzembe helyezésével, raktárba történt beszállításával kapcsolatban felmerült szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési, közvetítői tevékenység ellenértéke, díjai, a bizományi díj, a beszerzéshez kapcsolódó adók (kivéve az általános forgalmi adó), adójellegű tételek, vámterhek.
- (3) Az **eszközök vételára, eladási ára** a termékek, szolgáltatások beszerzése, értékesítése után
- a) fizetett, kapott
 - b) felárral növelt,
 - c) engedményekkel csökkentett,
 - d) általános forgalmi adót nem tartalmazó ellenérték.

41. Nem aktiválható kiadások

53. §

Nem aktiválható kiadások körébe tartoznak:

- a) a beszerzéssel, előállítással közvetlenül kapcsolatba nem hozható kiadások,
- b) a központi irányítási kiadások, a szakágazatok, kisegítő részlegek közvetett kiadásai,
- c) az értékesítési kiadások,
- d) a karbantartási kiadások,
- e) az előzetesen felszámított általános forgalmi adó,
- f) közbeszerzési díjak,
- g) a különböző díjak, vámok, illetékek amennyiben nem kapcsolódnak közvetlenül a beszerzéshez, illetve az eszköz üzembe helyezése, raktárba szállítását követően merült fel stb.

42. Az immateriális javak, tárgyi eszközök üzembe helyezése, dokumentálása, minősítése

54. §

(1) A bírósági eszközállomány üzembe helyezésének esetei:

- a) más gazdálkodótól, egyéb személytől történő vásárlás, beszerzés vagy egyéb jogcímen (térítés nélküli átvétel szerint),
- b) leltári többlettel,
- c) átminősítés készletből eszközbe módon,
- d) saját előállítással,
- e) egyéb növekedés (pl.: garanciális csere, stb.) útján.

(2) A bíróság saját hatáskörben szabályozza az üzembe helyezés teendőit. Az üzembe helyezés történhet:

- a) az adott eszköz jellegétől függően, különösen számítástechnikai eszközök esetében az informatikai szervezet kijelölt dolgozója,
- b) a leltárkörzet leltárfelelőse,
- c) kijelölt személyek,
- d) külső szakember

által.

55. §

Az üzembe helyezés - a szállítói számla pénzügyi teljesítésétől függetlenül - megtörténik, amennyiben a feltételek az aktiváláshoz teljeskörűen biztosítottak.

56. §

(1) Az eszközök és források általános besorolására, minősítésére az Áhsz. 10-14. §-ban foglalt előírásokat kell alkalmazni.

(2) Az eszközök minősítésére, besorolására az alábbi esetekben kerül sor;

- a) az eszközök beszerzésekor,
- b) az eszköz használatának, rendeltetésének megváltozásakor,
- c) az év végi zárlati teendők kapcsán, a mérleg készítésekor.

(3) A bíróság a törvényi előírásoknak megfelelően a tevékenységét szolgáló a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközöket – az idegen és bérbe vett eszközök kivételével – a mérlegben ki kell mutatnia.

- (4) Az eszközök között kell kimutatni a bérbe vett (használatra átvett) eszközökön végzett felújítást, beruházást, értéknövelést.
- (5) A bíróság az eszközök besorolásánál azok rendeltetését, használatát veszi alapul.
- (6) A kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök besorolásánál az alábbi szempontok érvényesülnek:
- a) a bíróság tevékenységét éven túl, tartósan szolgálják, de az egyedi bekerülési értékük nem haladja meg a kétszázezer forint összeget,
 - b) a bíróság a kisértékű immateriális javakról, tárgyi eszközökről mennyiségben és értékben vezet nyilvántartást,
 - c) az új, használatba nem vett kisértékű tárgyi eszközöket a bíróság a mérlegben a beruházások között mutatja ki.
- (7) Az eszközöket a használhatóságuk, rendeltetésük és a tervezett használati idő alapján kell minősíteni.
- (8) Az eszközök rendeltetése használatuk során megváltozhat. A nemzeti vagyonba tartozó befektetett tárgyi eszközök esetében előfordul az eredeti eszköz szétbontása, tartozék, alkotóelem leválasztása. A nagy értékű tárgyi eszközökből kibontott önállóvá váló eszközöket, amennyiben nem érik el egyedi értéken a kétszázezer forint értékhatárt, a kisértékű tárgyi eszközök közé kell átvezetni.

IX. Fejezet

Az eszközök értékcsökkenése, értékvesztése

43. Terv szerinti értékcsökkenés

57. §

- (1) A tervszerinti értékcsökkenés elszámolása során:
- a) az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét kell értékcsökkenésként elszámolni,
 - b) maradványértékként a rendeltetésszerű használatba vétel, az üzembe helyezés időpontjában – a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében – az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéket kell elszámolni, nulla a maradványérték, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős,
 - c) nem jelentős a maradványérték, ha annak összege a bekerülési érték 10%-át nem éri el, szoftverek, számítástechnikai eszközök esetében a maradványérték minden esetben 0 forint,
 - d) nem kell maradványértéket meghatározni az Áhsz. 17. § (4) bekezdése értelmében a huszonöt millió forint bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenésének megállapításánál, amely a gyakorlatban azt jelenti, hogy maradványértéket kell megállapítani minden 2014. január 1. napja után állományba vett:
 - da) ingatlannál (értékhatártól függetlenül),
 - db) huszonöt millió forint bekerülési érték feletti gépeknél, felszereléseknél, berendezéseknél és járműveknél.
- (2) Terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök után kell elszámolni addig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használják, illetve amíg azok értéke nullára le nem íródott.
- (3) A kisértékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést, a kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatbavételt követően kerül azonnal terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolásra.

(4) A terv szerinti értékcsökkenés elszámolására- a kisértékű immateriális javak és kisértékű tárgyi eszközök kivételével - negyedévente, negyedévi záráskor kerül sor.

(5) Az értékcsökkenés elszámolásának módja:

- a) az immateriális javak esetén a terv szerinti értékcsökkenés leírási kulcsa a vagyoni értékű jogoknál 16% vagy a tervezett használati idő alapján megállapított lineáris kulcs, illetve a szellemi termékekénél 33%,
- b) a tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. mellékletében meghatározottak szerint kell elszámolni, az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenésének leírási kulcsa azonos annak az ingatlannak a leírási kulcsával, amelyhez az adott vagyoni értékű jog kapcsolódik.

58. §

Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a földterület, a telek (a bányaművelésre, veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek kivételével), az erdő, a képzőművészeti alkotás, a régészeti lelet bekerülési (beszerzési) értéke után, és az üzembe nem helyezett beruházásoknál, valamint a már teljesen (0-ig) leírt immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél.

44. Terven felüli értékcsökkenés

59.§

(1) Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni, ha:

- a) az immateriális javak, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert a szervezet tevékenységének változása miatt feleslegessé vált, megrongálódott, megsemmisült, hiány keletkezett és így rendeltetésének megfelelően már nem használható, illetve használhatatlan,
- b) a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

(2) Terven felüli értékcsökkenés elszámolásának bizonylataként a körülmények leírásával, az okok megnevezésével, valamint az eszközök azonosító adatainak pontos megjelenésével írásos dokumentumot kell készíteni (pl: feljegyzés, jegyzőkönyv).

60.§

Nem számolható el terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt immateriális javaknál, a tárgyi eszközöknél.

45. Értékvesztés megállapítása, elszámolása és visszairása

61. §

(1) A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök között kimutatott készleteknél és követeléseknél kell megállapítani és elszámolni az értékvesztést, amennyiben az tartósnak és jelentős összegűnek minősül.

(2) Értékvesztést kell elszámolni:

- a) beruházásokra és egyéb jogcímen adott előlegnél, ha annak teljesítése egyáltalán nem, vagy csak részben történik meg,

- b) tartósan adott kölcsönöknél akkor, ha a kölcsön visszafizetése az adós fizetési készsége miatt bizonytalanra válik,
- c) vásárolt készleteknél, ha a raktáron lévő készlet eredeti rendeltetésének megfelelően nem használható, megrongálódott, feleslegessé vált,
- d) követelések esetében, ha megfizetésének határideje lejárt és a követelés megtérülése bizonytalanra vált.

(3) **Tartósan minősül** az egy éven túl ki nem egyenlített követelés.

Jelentős összegűnek kell tekinteni az értékvesztést, ha az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték 10%-át, de legalább a százezer forintot. A követelések között elszámolt értékvesztés nem minősül követelés elengedésnek. A követelések év végi értékelését minden esetben dokumentálni kell.

(4) **Nem számolható el értékvesztés:**

- a) a követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről,
- b) a követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről,
- c) a Magyar Államkincstárnál vezetett fizetési számlák után.

(5) Az értékvesztés mértékének megállapítása történhet

- a) a vevők, adósok egyedileg történő minősítése alapján,
- b) a közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések és az adók módjára behajtandó kis összegű követelések értékelése során az értékvesztés összege a kötelezettek együttes minősítése alapján egyszerűsített értékelési eljárással.

(6) A közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések és az adók módjára behajtandó kis összegű követelések értékelése során a mindenkor érvényben lévő költségvetési törvényben kisösszegű követelésként meghatározott összeg minősül kisösszegű követeléseknek.

62. §

(1) **Behajthatatlan követelésnek** kell a következő követeléseket minősíteni:

- a) amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy a talált fedezet a követelést csak részben fedezi, a nem fedezett rész tekintetében (nem tekinthető behajthatatlannak a követelés, ha a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik),
- b) amelyet a hitelező a csődeljárás, a felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendezési eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedett,
- c) amelyre a felszámoló által adott írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet,
- d) amelyre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor vagyontelosztási javaslat szerint értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,
- e) amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni, amelynél a fizetési meghagyásos eljárással, a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (a fizetési meghagyásos eljárás, a végrehajtás veszteséget eredményez, vagy növeli a veszteséget), amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása „igazoltnak” nem járt eredménnyel,
- f) amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet,
- g) amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

(2) Behajthatatlan követelés a mérlegben nem mutatható ki, azt legkésőbb a mérleg fordulónapján hitelezési veszteséggé el kell számolni. A behajthatatlanság tényét és mértékét bizonyítani kell és az Áhsz. 14. melléklete alapján tanúsító dokumentummal kell alátámasztani. A behajthatatlan követelés leírása nem minősül a követelés elengedésének.

63. §

A közhatalmi – igazságügyi követelések – értékelésének szempontjai:

- a) az igazságügyi követelések esetében értékvesztés csak abban az esetben számolható el, amennyiben a követelés megfizetésének a határideje lejárt,
- b) az igazságügyi követelések esetén az egyszerűsített értékelési eljárást kell alkalmazni,

- c) az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt, a várható megtérülésre vonatkozó százalékos mutatók meghatározását a követelésbeszedés eredményének előző költségvetési év(ek)re vonatkozó tapasztalati adatai alapján kell kialakítani, az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt százalékos mutatókat évente felül kell vizsgálni,
- d) amennyiben a követelés minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell, az értékvesztés visszaírásával a követelés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a nyilvántartásba vételi értékét.

X. Fejezet

Számvitel politikai döntések

46. A leltározáshoz és leltárkészítéséhez kapcsolódó számviteli politikai döntések

64. §

- (1) A leltárkészítésre és leltározásra vonatkozó általános szabályokat az Áhsz. 22. §- a és a Szt. 69. §-a tartalmazza. A jelzett jogszabályokban foglaltak alapján a könyvek év végi zárásához, az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérlegtételek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

- (2) A bíróság a számviteli alapelveknek megfelelően:

- a) folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet. A leltárba bekerülő adatok valódiságáról – a leltár összeállítását megelőzően – leltározással köteles meggyőződni, a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként, de a tárgyi eszközök esetében legalább évente vonalkód leolvasással történő tételes mennyiségi felvétellel, a készletek esetében legalább évente tételes mennyiségi felvétellel kell leltározni,
- b) a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt eszközöknél minden beszámolási időszakban a mérlegforduló napjára vonatkozóan a leltározás keretében egyeztetést végez.

47. Az általános (közvetett) kiadások megosztása

65. §

- (1) A bíróság kimutatja/ nem mutatja ki (Bíróság döntése alapján) a 6. számlaosztályban a Költséghelyek szerinti általános költségeket, azok felmerülésének helye szerinti csoportosításban vezetői információs igények kielégítése céljából.
- (2) Amennyiben kimutatja, akkor a 6. számlaosztályban könyvelt általános kiadásokat, különböző mutatószámok, vetítési alapok segítségével fel kell osztani a tevékenységek között. Azt a számítási folyamatot, amelynek során az általános kiadásokat a tevékenységekre ráterheljük, kiadás felosztásnak nevezzük.
- (3) A felosztás a bíróságnál évente történik, a saját hatáskörben és a számlarendben meghatározott vetítési alapok figyelembevételével.
- (4) A bíróság összesítve mutatja ki a 7. számlaosztályban a Költségviselők szerinti költségeket.

48. Számlakerethez, számlarendhez kapcsolódó

számviteli politikai döntések

66. §

- (1) A bíróság a főkönyvi és nyilvántartási számláit a Forrás.NET rendszerbe alábontott részletezettséggel vezeti.
- (2) Az egységes számlakerettől nem lehet eltérni, de az egyes könyvviteli és nyilvántartási számlákat fejezeti hatáskörben további részletező számlákra lehet alábontani.
- (3) Az egységes számlakeret alapján számlarendet kell készíteni, és szabályozni kell:
 - a) a könyvvezetés részletes szabályait,
 - b) a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását,
 - c) a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét,
 - d) az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.

49. Bizonylati rendhez kapcsolódó számviteli politikai döntések

67. §

- (1) Költségvetési számvitelben és a pénzügyi számvitelben a bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre, a számviteli bizonylatokra, a szigorú számadási kötelezettségre és a bizonylatok megőrzésére egyaránt az Szt. 165. § (1) - (2) és (4) bekezdését, valamint a 166. – 169. §-át kell alkalmazni.
- (2) A számviteli bizonylatokat – kivéve a bért, illetve személyi juttatással kapcsolatos dokumentumokat – legalább 8 évig olvasható formában (főkönyvi kivonat, analitikus és részletező nyilvántartás stb.) a könyvelési feljegyzések hivatkozása alapján visszakereshető módon megjelenési formájuk szerint, papír alapon vagy elektronikus adathordozón kell megőrizni. A szigorú számadású bizonylatok rontott példányaira is vonatkozik a megőrzési kötelezettség.
- (3) Az elektronikus formában kiállított bizonylatot – a digitális archiválás szabályairól szóló jogszabály előírásainak figyelembevételével – elektronikus formában kell megőrizni, oly módon, hogy az alkalmazott módszer biztosítsa a bizonylat összes adatának késedelem nélküli előállítását, folyamatos leolvashatóságát, illetve kizárja az utólagos módosítás lehetőségét. Az eredetileg nem elektronikus formában kiállított bizonylatról – a papíralapú dokumentumokról elektronikus úton történő másolat készítésének szabályairól szóló jogszabály előírásainak figyelembevételével – készített elektronikus másolattal az e törvény szerinti bizonylatmegőrzési kötelezettség teljesíthető, ha a másolatkészítés alkalmazott módszere biztosítja az eredeti bizonylat összes adatának késedelem nélküli előállítását, folyamatos leolvashatóságát, illetve kizárja az utólagos módosítás lehetőségét.

50. A számviteli politika keretén belül kötelezően elkészítendő szabályzatok

68. §

- (1) A Szt. és az Áhsz. előírásai alapján a Számviteli politika keretén belül el kell készíteni.
 - a) az eszközök és a források leltározási és leltárkészítési szabályzatát,
 - b) az eszközök és források értékelésének szabályzatát,
 - c) önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot,
 - d) a pénzkezelési szabályzatot.
- (2) Az eszközök és források értékelésének szabályzatában rögzíteni kell

- a) a követelések értékelésének elveit, szempontjait,
 - b) követeléstípusonként a kisösszegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait,
 - c) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályai.
- (3) Az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot rendszeresen végzett termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás – ideértve az adózás rendjéről szóló törvény alapján adómentes termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást, továbbá az eszközök saját előállítását is – esetén kell elkészíteni.
- (4) A pénzkezelési szabályzatban rendelkezni kell legalább a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól, a készpénzben és bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról, a pénzszállítás feltételeiről, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.

XI. Fejezet

Záró rendelkezések

69. §

- (1) Ez a szabályzat napon lép hatályba, ezzel egyidejűleg a számú szabályzat hatályát veszti.
- (2) A számviteli politikát a 2025. évtől készülő éves beszámolók elkészítéséhez, valamint az azokat alátámasztó gazdasági események számviteli nyilvántartásba vétele során kell alkalmazni.

A „Bíróságok fejezet” irányítása alá tartozó intézmény (Bíróság) számlarendje

Bevezetés

A Számlarend célja, hogy az intézmény eszközeinek és forrásainak, a gazdasági műveletek eredményre gyakorolt hatásának egységes rendszerbe foglalásával segítséget adjon az Intézmény számvitelének megszervezéséhez, biztosítsa a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, illetve az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet szerinti beszámoló elkészítéséhez szükséges alapinformációkat.

Az alkalmazandó szabályokat az:

- államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (a továbbiakban: Nvtv.)
- államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (XII.19.) NGM rendelet (a továbbiakban: NGM rendelet),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendéről szóló 15/2019. (XII.7.) PM rendelet

tartalmazza.

A számlarend a következőket tartalmazza:

- a) minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését,
- b) a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát,
- c) a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát,
- d) a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

A Számlarend elkészítésénél figyelembe kell venni az a-d pontokban felsorolt, a Szt. 161. §-ában foglaltakat azzal az eltéréssel, hogy a költségvetési szerv által alkalmazott főkönyvi számlák tartalmát, a számlát érintő növekedési és csökkenési jogcímeket, a kapcsolódó gazdasági eseményeket, a más főkönyvi számlákkal való kapcsolatát kizárólag akkor kell szabályozni, ha azokról az Áhsz. nem rendelkezik. A Számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet az intézmény a saját működésére vonatkozóan készíti el.

Az analitikus nyilvántartásoknak szoros kapcsolatban kell lenniük a főkönyvi könyveléssel, és a kettő között az értékek számszerű egyeztetésének lehetőségét biztosítani kell.

A könyvvézés szabályai

Az Áhsz. 2014. január 1-jétől kétféle – költségvetési és pénzügyi - számvitel egymás melletti, egymásra épülve történő bevezetését írta elő.

A **költségvetési számvitel** a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek és ezek teljesítésének a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.

A költségvetési számvitelben a 03–09. főkönyvi számlacsoportokban és a 00. Nyilvántartási ellenszámlákon kell könyvelni.

A **pénzügyi számvitel** a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.

A pénzügyi számvitelben az 1–9. számlaosztályokban és a 01., 02. számlacsoportokban pedig a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla számláival szemben kell könyvelni.

A költségvetési könyvvizetés jogszabályi környezete

A költségvetési könyvvizetés keretében a bevételi és kiadási előirányzatok alakulására, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint ezek teljesítésére kiható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást kell vezetni és azt a költségvetési év végével lezárni.

A költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását legkésőbb:

- a) az előirányzatok és a teljesítések tekintetében a költségvetési évet követő év január 31-éig,
- b) a követelések, a végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint az Ávr. 134. § c) pontja és 138. § (5) bekezdés c) pontja szerinti adatok tekintetében a mérlegkészítés időpontjáig lehet elszámolni.

A költségvetési könyvvizetés a számviteli alapelvek az Áhsz.-ben, valamint e szabályzatban meghatározott sajátosságai figyelembevételével, magyar nyelven, az egységes számlakeret 0-s számlaosztályán belül a 00. és 03–09. számlacsoportban vezetett nyilvántartási számlák használatával, a kettős könyvvitel szabályai szerint, forintban történik.

A költségvetési könyvvizetés során a visszatérítendő támogatások és a kölcsönök és a közhatalmi bevételek kivételével a költségvetési évben nyilvántartásba vett:

- a) költségvetési teljesítések a kifizetéssel megegyező évben bármely okból történő visszatérülését a kiadások és a kiadáshoz kapcsolódó kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek,
- b) költségvetési bevételeknek a teljesítéssel megegyező évben bármely okból történő visszatérülését a bevételek és a bevételhez kapcsolódó követelések csökkentéseként kell nyilvántartásba venni.

A költségvetési könyvvizetés során a 05. és a 09. számlacsoportot az egységes rovatrend szerinti bontásban kell vezetni, valamennyi nyilvántartási számlát tovább bontva:

- a) bevételi vagy kiadási előirányzatok nyilvántartási számlára,
- b) követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számlára, és
- c) teljesítés nyilvántartási számlára.

A pénzügyi könyvvizetés jogszabályi környezete

A pénzügyi könyvvizetés keretében a tevékenység során előforduló, az eszközökre és forrásokra, azok változására és az eredmény alakulására ható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást kell vezetni és azt a költségvetési év végével lezárni.

A pénzügyi könyvvizetés a számviteli alapelvek figyelembevételével, magyar nyelven, az egységes számlakeret 1–9. számlaosztályán belül vezetett számlák használatával, a kettős könyvvitel szabályai szerint, forintban történik.

A pénzügyi könyvvizetés során az Áhsz. 40. § (2) - (3) bekezdése szerinti eseteket nettó módon, a korábban elszámolt eszközzel, eredményszemléletű bevétellel, ráfordítással szemben kell elszámolni.

Az 1–3. számlaosztály az eszközök, a 4. számlaosztály a források könyvviteli számláit tartalmazza.

Az eredménykimutatás elkészítéséhez, a mérleg szerinti eredmény megállapításához szükséges adatokat az 5. és a 8. és a 9. számlaosztály könyvviteli számlái tartalmazzák.

A pénzügyi könyvvizetés során a költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban költségnemek szerint, másodlagosan az 591. Költségnem átviteli számla használatával a 6. vagy 7. számlaosztály könyvviteli számláin kell könyvelni.

A 0. számlaosztály 01. és 02. számlacsoportja azokat a nyilvántartási számlákat tartalmazza, amelyeken kimutatott tételek a mérleg szerinti eredményt és a saját tőke összegét közvetlenül nem befolyásolják. A 01. és 02. számlacsoportban a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla számláival szemben történik könyvelés.

A 01. Befektetett eszközök számlacsoporton belül kell nyilvántartani az olyan értékkel rendelkező befektetett eszköznek minősülő eszközöket, amelyek nem szerepeltethetők a mérlegben. Ide tartoznak a bérbe vett, letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett, valamint az idegen tulajdonban lévő befektetett eszközök.

A 02. Készletek számlacsoportban kell nyilvántartani az olyan értékkel rendelkező készleteket, amelyek nem szerepeltethetők a mérlegben. Ide tartoznak a bérbe vett, valamint letétbe, bizományba átvett készletek.

A mérlegben a nemzeti vagyont nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök bontásban kell kimutatni. Nem lehet a mérlegben kimutatni a Nvtv. 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javakat és régészeti leleteket, ha azok bekerülési értéke nem állapítható meg. Nem tekinthető a bekerülési érték megállapíthatatlannak, ha 2014. január 1-jét követően a kulturális javak vásárlás, vagy olyan térítés nélküli átvétel, csere útján váltak a nemzeti vagyon részévé, amely során az átadó annak nyilvántartási értékét közölte.

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven – a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven – túl szolgálja.

Az eszközöket rendeltetésük, használatuk alapján kell a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök vagy forgóeszközök közé sorolni. Ha az eszközök használata, rendeltetése megváltozik, azok besorolását módosítani kell.

A számlarend összeállításáért, annak folyamatos karbantartásáért, a naprakész könyvvezetés helyességéért a bíróság képviselőjére jogosult személy a felelős.

1. Számlaosztály

Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- az immateriális javakat,
- a tárgyi eszközöket,
- a befektetett pénzügyi eszközöket,
- a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket (kizárólag államháztartáson kívülre).

Az 1. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő, kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- Immateriális javak beszerzésével, előállításával, beruházásokkal kapcsolatos elszámolások
 - NGM rendelet 1. melléklet **II. fejezet**,
- Immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos egyéb elszámolások
 - NGM rendelet 1. melléklet **III. fejezet**,
- Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos elszámolások
 - NGM rendelet 1. melléklet **IV. fejezet**.

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven – a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven – túl szolgálja.

A befektetett eszközök között kell kimutatni az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket és a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket. Az immateriális javakon belül kell kimutatni az Szt. 25. § (6), (7) és (10) bekezdésében foglaltakkal megegyező tartalommal a vagyoni értékű jogokat és a szellemi termékeket.

Az immateriális javak között vagyoni értékű jogként azokat a megszerzett jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz. Ilyenek különösen: a bérleti jog, a használati jog, a vagyonkezelői jog, a szellemi termékek felhasználási joga, a licencek, továbbá a koncessziós jog, a játékjog, valamint az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok.

Szellemi termékek közé sorolandók:

- a) az iparjogvédelemben részesülő alkotások (különösen: szabadalom, használati minta, formatervezési minta, know-how, védjegy, földrajzi árujelző, kereskedelmi név),
- b) a szerzői jogvédelemben részesülő szerzői művek és szomszédos jogok (különösen: szoftvertermékek, műszaki tervek),
- c) a jogvédelemben nem részesülő, de titkosságuk révén monopolizált szellemi javak, függetlenül attól, hogy használatba vették-e azokat vagy sem.

A mérlegben a tárgyi eszközökön belül kell kimutatni:

Az ingatlanokat és a kapcsolódó vagyoni értékű jogokat:

Az ingatlanok között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek. Az ingatlanok közé sorolandó: a földterület, a telek, a telkesítés, az épület, az épületrész, az egyéb építmény, az üzemkörön kívüli ingatlan, illetve ezek tulajdoni hányada, továbbá az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, függetlenül attól, hogy azokat vásárolták vagy a vállalkozó állította elő, illetve azok saját tulajdonú vagy bérelt ingatlanon valósultak meg. Az ingatlanok között kell kimutatni a bérbe vett ingatlanokon végzett és aktivált beruházást, felújítást is. Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok különösen: a földhasználat, a haszonélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatához kapcsolódó – jogszabályban nevesített – hozzájárulások, díjak (víziközmű-fejlesztési hozzájárulás, villamos energiahálózati csatlakozási díj, gázhálózati csatlakozási díj) megfizetése alapján szerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó

egyéb jogok.

Gépeket, berendezéseket, felszereléseket, járműveket:

A műszaki berendezések, gépek, járművek között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a vállalkozó tevékenységét közvetlenül szolgáló erőgépeket, erőművi berendezéseket, egyéb gépeket, berendezéseket, műszereket és szerszámokat, szállítóeszközöket, hírközlő berendezéseket, számítástechnikai eszközöket, a tevékenységi profilt meghatározó vasúti, közúti, vízi- és légi közlekedési eszközöket, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházást, felújítást.

Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek közé tartoznak azok a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé nem tartozó gépek, berendezések, felszerelések, járművek, amelyek a vállalkozó tevékenységét közvetetten szolgálják. Ilyenek különösen: az egyéb üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések, járművek, az irodai, igazgatási berendezések, felszerelések, az üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházás, felújítás.

Az informatikai eszközök közé tartoznak az asztali és hordozható számítógépek, a kézi számítógépek, a mágneslemez meghajtók, a flash meghajtók, az optikai meghajtók és egyéb tárolóeszközök. Továbbá a nyomtatók, a monitorok, a billentyűzetek, az egerek, a belső és külső számítógép-modemek, a számítógép-terminálok, a számítógépszerverek, a hálózati eszközök, a lapolvasók, a vonalkód leolvasók, a programozható kártyaolvasók (smart card), számítógép-kivetítők, az infokommunikációs, az információtechnológiai eszközök, a pénzkidó automaták (ATM) és a nem mechanikus működésű bolti kártyaleolvasó (POS) terminálok, valamint a mindezekbe beépült szoftverek.

Beruházásokat és felújításokat:

A beruházások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek és a tenyészállatok bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett, valamint a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggő munkák – még nem aktivált – bekerülési értékét.

A felújítások között kell kimutatni az Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja szerinti munkák bekerülési értékét.

Felújítás az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul és így a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak; felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli; a tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználódott (szerkezeti elemei előregedtek), amely elhasználódottság már a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti; nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egyidőben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától.

Az eszköz bekerülési értéke:

A bekerülési (beszerzési) érték részét képező tételeket a felmerüléskor, a gazdasági esemény megtörténtekor (legkésőbb az üzembe helyezéskor) kell számításba venni a számlázott, kivetett összegben. Amennyiben az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig a számla, a megfelelő bizonylat nem érkezett meg, a fizetendő összeget az illetékes hatóság nem állapította meg, akkor az adott eszköz értékét a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, piaci információ, jogszabályi előírás) alapján kell meghatározni. Az így meghatározott érték és a ténylegesen számlázott vagy később módosított fizetendő (kivetett) összeg közötti különbözettel a beszerzési értéket a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában akkor kell módosítani, ha a különbség összege az adott eszköz értékét jelentősen módosítja. Akkor kell a különbség összegét jelentősnek tekinteni, ha az meghaladja az eredetileg elszámolt bekerülési érték 1%-át, de legalább a százezer forintot.

Követelés fejében átvett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz megállapodás, csereszerződés, vagyonfelosztási javaslat szerinti (számlázott, bizonylatolt) értéke.

Csere útján beszerzett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz csereszerződés szerinti értéke, a cserébe adott eszköz eladási ára.

A térítés nélkül (a visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszköz, illetve az ajándékként, hagyatékként kapott eszköz, továbbá a többletként fellelt (a nem adminisztrációs hibából származó többlet) eszköz bekerülési (beszerzési) értéke – ha jogszabály eltérően nem rendelkezik – az eszköznek az állományba vétel időpontjában ismert piaci értéke.

Ha a beszerzés ellenértékének kiegyenlítése számla alapján devizában, valutában történik, akkor a számla szerinti – levonható általános forgalmi adót nem tartalmazó – devizaösszegnek, valutaösszegnek a beszerzéskor, a szolgáltatás igénybevételekor (teljesítésekor) érvényes, Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon kell forintra átszámítani az eszköz értékét.

A vásárolt immateriális javak bekerülési értéke az egységes rovatrend K61. Immateriális javak beszerzése, létesítése rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára.

A saját előállítású immateriális javak bekerülési értéke az Szt. 51. §-a alapján megállapított közvetlen önköltség. Az eszköz bekerülési (előállítási) értékének részét képezik azok a költségek, amelyek:

- a) az eszköz (termék) előállítása, üzembe helyezése, bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, eredeti állagának helyreállítása során közvetlenül felmerültek,

- b) az előállítással bizonyíthatóan szoros kapcsolatban voltak, továbbá
- c) az eszközre (termékre) megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók (együttesen: közvetlen önköltség).

A vásárolt, rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök bekerülési értéke az egységes rovatrend K62. Ingatlanok beszerzése, létesítése, K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése vagy K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott vételára, kisajátítás útján szerzett ingatlan esetén a kártalanítás összege.

A saját előállítású rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök, továbbá a már használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével, felújításával összefüggő saját tevékenységben végzett munkák esetén a beruházás, felújítás bekerülési értéke az alábbiak alapján megállapított közvetlen önköltség:

1) Az eszköz bekerülési (előállítási) értékének részét képezik azok a költségek, amelyek:

- a) az eszköz (termék) előállítása, üzembe helyezése, bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, eredeti állagának helyreállítása során közvetlenül felmerültek,
- b) az előállítással bizonyíthatóan szoros kapcsolatban voltak, továbbá
- c) az eszközre (termékre) megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók (együttesen: közvetlen önköltség).

2) Az elvégzett, a nyújtott, a teljesített szolgáltatás bekerülési (előállítási) értékének részét azok a költségek képezik, amelyek

- a) a szolgáltatás végzése, nyújtása, teljesítése során közvetlenül felmerültek,
- b) a szolgáltatás végzésével, nyújtásával, teljesítésével szoros kapcsolatban voltak, továbbá
- c) a szolgáltatásra megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók (együttesen: közvetlen önköltség).

3) Az előállítási költségek között kell elszámolni [és így a bekerülési (előállítási) érték részét képezi] az idegen vállalkozó által megvalósított beruházáshoz a beruházó által biztosított (az idegen vállalkozó felé nem számlázott) vásárolt anyag bekerülési (beszerzési) értékét, továbbá a saját előállítású termék, nyújtott szolgáltatás közvetlen önköltségét a vásárolt anyag, a saját előállítású termék tényleges beépítésekor, a szolgáltatásnyújtással egyidejűleg.

4) Értékesítési költségeket és az előállítással közvetlen kapcsolatba nem hozható igazgatási és egyéb általános költségeket – az eszközértékelés alapjául szolgáló – közvetlen önköltség nem tartalmazhat.

Az idegen vállalkozó által előállított, rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök esetén a beruházás bekerülési értéke az eszköz létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáknak az egységes rovatrend K62, K63, K64 rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott együttes vételára.

A használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggésben idegen vállalkozó által végzett munkák bekerülési értéke azoknak az egységes rovatrend az Áhsz. 16. § (3) bekezdés szerinti rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott vételára.

Vételár, eladási ár: a termékek, szolgáltatások beszerzése, értékesítése után fizetett, kapott, felárral növelt, engedményekkel csökkentett, általános forgalmi adót nem tartalmazó ellenérték.

A már használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközökön idegen vállalkozó által végzett az Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja szerinti felújítási munkák esetén a felújítás bekerülési értéke az

elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítása érdekében a felújítás befejezéséig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáknak az egységes rovatrend K71. Ingatlanok felújítása, K72. Informatikai eszközök felújítása, K73. Egyéb tárgyi eszközök felújítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára.

Az ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek, tenyészállatok értékét növeli az azokhoz kapcsolódóan a pénzügyi számvitelben elszámolt befejezett felújítás értéke.

A főkönyvi számlákra a könyvelés tételesen történik, mind tartozik, mind követel forgalom tekintetében. Az analitikus nyilvántartás számítógépes nyilvántartással készül. Az analitikus nyilvántartást havonta kell egyeztetni a főkönyvi nyilvántartással.

Az eszközök állományváltozására (különösen aktiválás, átsorolás, selejtezés, értékesítés stb.) a FORRÁS.NET programban kialakított bizonylatokat kell alkalmazni.

Eszközök értékcsökkenése, értékvesztése, az értékhelyesbítés lehetősége

Az intézménynek az értékcsökkenést negyedévente, a negyedév utolsó napján állományban lévő tárgyi eszközök után – az éves szintű leírási kulcsok alapján, hónapra számított összegben – kell elszámolni. Az Alapító okirat szerint az intézmény nem végez vállalkozási tevékenységet, ezért az értékcsökkenést nem kell megosztani alap- és vállalkozási tevékenység között.

Az intézmény az értékhelyesbítés elszámolását nem alkalmazza.

11. Immateriális javak

Az immateriális javak közé azok a nem anyagi természetű eszközök tartoznak, amelyek üzleti (forgalomképesek) és vagyoni értéket, vagyoni jogokat hordoznak magukban, az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok kivételével. Ilyen eszköz a vagyoni értékű jog, a szellemi termék és egyéb immateriális javak közül, amelyek közvetlenül és tartósan, de legalább egy éven túl szolgálják a költségvetési szerv feladatainak ellátását.

A mérlegben az immateriális javakon belül kell kimutatni az Szt. 25. § (6), (7) és (10) bekezdésében foglaltakkal megegyező tartalommal a vagyoni értékű jogokat és a szellemi termékeket.

Vagyoni értékű jogként azokat a megszerzett jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz. Ilyenek különösen:

- a) a bérleti jog,
- b) a használati jog,
- c) a vagyonkezelői jog,
- d) a szellemi termékek felhasználási joga,
- e) a licencek, továbbá a koncessziós jog,
- f) a játékjog, valamint
- g) az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok.

Szellemi termékek közé sorolandók:

- a) az iparjogvédelemben részesülő alkotások (különösen: szabadalom, használati minta, formatervezési minta, know-how, védjegy, földrajzi árujelző, kereskedelmi név),
- b) a szerzői jogvédelemben részesülő szerzői művek és szomszédos jogok (különösen: szoftvertermékek, műszaki tervek),
- c) a jogvédelemben nem részesülő, de titkosságuk révén monopolizált szellemi javak (különösen: know-how), függetlenül attól, hogy használatba vették-e azokat vagy sem.

A számlacsoporthoz az alábbi megbontást tartalmazza:

111. Vagyoni értékű jogok,
112. Szellemi termékek,
118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása,
119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése.

12-15. Tárgyi eszközök

12. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Az ingatlanok között kell kimutatni: a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek.

Az ingatlanok közé sorolandó: a földterület, a telek, a telkesítés, az épület, az épületrész, az egyéb építmény, az üzemkörön kívüli ingatlan, illetve ezek tulajdoni hányada, továbbá az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, függetlenül attól, hogy azokat vásárolták vagy a vállalkozó állította elő, illetve azok saját tulajdonú vagy bérelt ingatlanon valósultak meg.

Az ingatlanok között kell kimutatni a bérbe vett ingatlanokon végzett és aktivált beruházást, felújítást is. (Szt. 26. § (2) bekezdés)

A bérbe vett ingatlanokat a 0. számlaosztályban kell kimutatni a 012. Bérbe vett befektetett eszközök között. Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok különösen: a földhasználat, a haszonélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatához kapcsolódó – jogszabályban nevesített – hozzájárulások, díjak (víziközmű-fejlesztési hozzájárulás, villamos energia hálózati csatlakozási díj, gázhálózati csatlakozási díj) megfizetése alapján szerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok. (Szt. 26. § (3) bekezdés)

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogokat az alábbi csoportba soroljuk:

- 121. Ingatlanok,
- 122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok,
- 128. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása,
- 129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése.

Telkek: az ingatlanoknak ebben a csoportjában kell kimutatni azoknak a földterületeknek, telkeknek az ellenértékét, amelyekhez vásárlás, kisajátítás, vagy egyszeri telek – igénybevételi díj kapcsán, továbbá térítés nélküli átvétellel jutott a költségvetési szerv. A földterületen, telken helyet foglaló építmények és egyéb tárgyi eszközök a telek fogalmától elkülönülnek, annak értékében nem szerepelhetnek. Az ingatlanoknak ebbe a csoportjába tartoznak a telkesítések is.

Épületek: az épületek körébe tartozik az olyan végleges rendeltetéssel megvalósított ingatlan, amely általában a talajjal való egybeépítés (alapozás) révén jött létre.

Az épület meghatározása: felmenő (függőleges) szerkezetű: beton-, vasbeton-, égetett téglá-, kő-kohó habsalak- és acélszerkezet, kitöltő (nem teherhordó), falazata: téglá, blokk, panel, öntött falazatok, fémlemez, üvegbeton profil üveg, vízszintes teherhordó szerkezet (közbenső és tetőfödémek, illetve egyesített teherhordó és térelhatároló tetőszerkezetek).

Teljesen (0-ig) leírt hosszú és közepes élettartamú épületként kell nyilvántartani azokat a hosszú és közepes élettartalmú épületeket, amelyeket az intézmény teljesen (0-ra) leírt és tovább használják.

Egyéb építmény: ebbe a körbe tartoznak a betonból vagy más (különösen fa, műanyag, alumínium stb.) anyagból készült beépített elemek, felfújható műanyag szerkezetek (pl: garázs, raktár stb.).

Teljesen (0-ig) leírt építményként kell nyilvántartani azoknak az építményeknek a bruttó értékét, amelyeket az intézmény már teljesen (0-ig) leír, de azokat tovább használja.

Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok: itt kell kimutatni a földhasználat, haszonélvezet és használat, bérleti jog, szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatának előfeltételét jelentő – jogszabályban nevesített – fejlesztési hozzájárulások, (mint pl. a víz és csatorna hozzájárulás, a villamoshálózat-fejlesztési hozzájárulás, a gázelosztó vezetékre vonatkozó hálózatfejlesztési hozzájárulás) megfizetése alapján

megszerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

13. Gépek, berendezések, felszerelések és járművek

A mérlegben a gépek, berendezések, felszerelések, járművek között kell kimutatni:

- a) a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló – így különösen egészségügyi, oktatási, híradástechnikai, környezetvédelmi, kutatási célú számítás-és ügyviteltechnikai – eszközöket,
- b) a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett forgalmi rendszámmal ellátott közúti járműveket, a vízi és légi személy- és áruszállító eszközöket, és
- c) az a) és b) pont szerinti eszközökön végzett és aktivált beruházásokat, felújításokat az Szt. 26. § (4) és (5) bekezdésében foglaltakkal megegyező tartalommal.

Ebben a számlacsoportban tartjuk nyilván az egészségügyi tárgyi eszközöket, felszereléseket, valamint egyéb gépeket, berendezéseket, híradástechnikai, számítástechnikai, nyomdai, ügyviteli, konyhai, mosodai, szerszámokat és szállítóeszközöket, szemléltetést elősegítő gépeket és felszereléseket, valamint az önálló képzőművészeti alkotásokat.

A számlacsoport az alábbi megbontást tartalmazza:

- 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek,
- 138. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása,
- 139. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése.

Bekerülési érték jogszabály szerinti meghatározása

A vásárolt, rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök bekerülési értéke az egységes rovatrend K62. Ingatlanok beszerzése, létesítése, K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése vagy K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára, kisajátítás útján szerzett ingatlan esetén a kártalanítás összege.

A saját előállítású rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök, továbbá a már használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével, felújításával összefüggő saját tevékenységben végzett munkák bekerülési értéke az Szt. 51. §-a alapján megállapított közvetlen önköltség.

Az idegen vállalkozó által előállított, rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök esetén a beruházás bekerülési értéke az eszköz létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáknak az egységes rovatrend Áhsz. 16. § (3) bekezdés szerinti rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott együttes vételára.

A használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggésben idegen vállalkozó által végzett munkák bekerülési értéke azoknak az egységes rovatrend Áhsz. 16. § (3) bekezdés szerinti rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára.

A bekerülési (beszerzési) érték részét képező tételeket a felmerüléskor, a gazdasági esemény megtörténtekor (legkésőbb az üzembe helyezéskor) kell számításba venni a számlázott, a kivetett összegben. Amennyiben az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig a számla, a megfelelő bizonylat nem érkezett meg, a fizetendő összeget az illetékes hatóság nem állapította meg, akkor az adott eszköz értékét a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, piaci információ, jogszabályi előírás) alapján kell meghatározni. Az így meghatározott érték és a ténylegesen számlázott vagy később módosított fizetendő (kivetett) összeg közötti különbözettel a beszerzési értéket a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában akkor kell módosítani, ha a különbözet összege az adott eszköz értékét jelentősen módosítja. Amennyiben a különbözet összege jelentősen nem módosítja az adott eszköz bekerülési (beszerzési) értékét, annak összegét a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában egyéb ráfordításként, illetve egyéb bevételként kell elszámolni. Akkor kell a különbözet összegét jelentősnek tekinteni, ha az meghaladja az eredetileg elszámolt bekerülési érték 1%-át, de legalább a százezer forintot.

Követelés fejében átvett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz megállapodás, csereszerződés, vagyonfelosztási javaslat szerinti (számlázott, bizonylatolt) értéke.

Csere útján beszerzett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz csereszerződés szerinti értéke, a cserébe adott eszköz eladási ára.

A térítés nélkül (a visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszköz, illetve az ajándékként, hagyatékként kapott eszköz, továbbá a többletként fellelt (a nem adminisztrációs hibából származó többlet) eszköz bekerülési (beszerzési) értéke – ha jogszabály eltérően nem rendelkezik – az eszköznek az állományba vétel időpontjában ismert piaci értéke.

A vagyonkezelésbe vett eszközök – ideértve, ha a vagyonkezelői jog más vagyonkezelőtől való átvétellel, költségvetési szerv átalakításával, jogutód nélküli megszűnésével kapcsolatban keletkezik, de ide nem értve, ha a vagyonkezelői jog vásárlással, saját előállítással keletkezik – bekerülési értéke a vagyonkezelésbe adónál kimutatott bruttó érték. Az átvételt követően a vagyonkezelésbe adónál az átadásig esetleg elszámolt értékcsökkenést, értékvesztést a vagyonkezelésbe vevőnek nyilvántartásba kell vennie.

15. Beruházások, felújítások

A mérlegben a beruházások között kell kimutatni:

- a) a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek és a tenyészállatok bekerülési értékét, továbbá
- b) a már használatba vett, valamint a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggő munkák – még nem aktivált – bekerülési értékét.

A mérlegben a felújítások között kell kimutatni az Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja szerinti munkák bekerülési értékét.

Felújítás (Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja):

- a) az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul és így a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak;
- b) felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli; a tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználódott (szerkezeti elemei előregedtek), amely elhasználódottság már a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti;
- c) nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egy időben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától.

A számlacsoport az alábbi bontást tartalmazza:

151. Befejezetlen beruházások,
152. Befejezetlen felújítások,
158. Beruházások terven felüli értékcsökkenése.

A részletező nyilvántartások tartalma

Az immateriális javak nyilvántartása a FORRÁS.NET rendszerében

1. Az immateriális javak nyilvántartása tartalmazza legalább

- a) az eszköz megnevezését, jellemzőit,
- b) a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat, kivéve, ha az eszközt nyilvántartása csoportosan történik,
- c) vagyoni értékű jogok esetén azon eszköz pontos megnevezését, amelyhez a jog kapcsolódik,
- d) a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
- e) a bekerülési értéket (bruttó értéket),
- f) a várható használati időt, a megállapított maradványértéket, a leírási kulcsot,
- g) az elszámolt értékcsökkenés tárgyévi és halmozott összegét,
- h) az elszámolt terven felüli értékcsökkenés és a visszaírt terven felüli értékcsökkenés összegét, okait és időpontját, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
- i) az egyéb értékváltozások időpontjait, a változás okait, jellegét, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
- j) az eszköz nettó értékét és annak változásait,
- k) az eszköz alap- vagy vállalkozási tevékenység szerinti besorolását,

- l) a nemzeti vagyonról szóló törvény szerinti besorolását, és
- m) a leltározással kapcsolatos feljegyzéseket.

2. A kisértékű immateriális javakról vezetett nyilvántartásnak az 1. *a), b), d)* és *e)* pontja szerinti adatokat kell tartalmaznia.

A tárgyi eszközök nyilvántartása a FORRÁS.NET rendszerében

1. A tárgyi eszközök nyilvántartása tartalmazza legalább

- a) a tárgyi eszköz megnevezését, sajátos adatait,
- b) a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat, kivéve, ha az eszközt nyilvántartása csoportosan történik,
- c) vagyoni értékű jog esetén azon ingatlan pontos megnevezését, amelyhez a jog kapcsolódik,
- d) a tulajdonosnál a tulajdonba kerülés módját, a tulajdoni hányadot, az esetleges védettségre, korlátozásra, terhelésre vonatkozó adatokat,
- e) a vagyongazdálkodónál, koncesszió jogosultjánál a tulajdonos megnevezését, a vagyongazdálkodás, koncesszió időtartamát, a vagyongazdálkodással, koncesszióval kapcsolatos követelések, kötelezettségek azonosításához szükséges adatokat,
- f) a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
- g) a bekerülési értéket (bruttó értéket),
- h) a várható használati időt, a megállapított maradványértéket, a leírási kulcsot,
- i) az elszámolt értékcsökkenés tárgyévi és halmozott összegét,
- j) az elszámolt terven felüli értékcsökkenés és a visszaírt terven felüli értékcsökkenés összegét, okait és időpontját, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
- k) az egyéb értékváltozások időpontjait, a változás okait, jellegét, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
- l) az eszköz nettó értékét és annak változásait,
- m) az eszköz tartozékainak megnevezését, értékét, az azonosításhoz szükséges adatokat,
- n) az eszköz alap- vagy vállalkozási tevékenység szerinti besorolását,
- o) személyre kiadott eszközök esetén a használó személy azonosításához szükséges adatokat,
- p) a nemzeti vagyonról szóló törvény szerinti besorolását,
- q) a leltározással kapcsolatos feljegyzéseket.

2. A földterületek, telkek 1. a) pontban hivatkozott sajátos adatai:

- a) annak címe, helyrajzi száma,
- b) fekvése, rendeltetése, övezeti besorolása, és
- c) aranykorona értéke.

3. Az épületek, építmények 1. a) pontban hivatkozott sajátos adatai:

- a) annak címe, helyrajzi száma, fekvése, és
- b) műszaki jellemzői (különösen falazat, tetőzet, szintek száma, területe, komfort fokozat stb.).

4. A gépek, berendezések, felszerelések, járművek 1. a) pontban hivatkozott sajátos adatai:

- a) annak típusa, gyártójának megnevezése, a gyártás éve,
- b) VTSZ száma, és
- c) egyedi nyilvántartás esetén annak gyártási száma, jármű esetén alvázszám, rendszáma, forgalmi engedély száma, érvényessége.

5. A kisértékű tárgyi eszközökről vezetett nyilvántartásnak az 1. a), b), f) és g) pontja szerinti adatokat kell tartalmaznia.

6. A nyilvántartásra vonatkozó szabályokat a még használatba nem vett (beruházások között elszámolt) eszközökre is alkalmazni kell. A tárgyi eszközökön végzett felújítások adatait az 1. k) pont szerinti adatok között kell nyilvántartani.

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK BESZERZÉSÉVEL, ELŐÁLLÍTÁSÁVAL, BERUHÁZÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Vásárlás elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T0021	-	K05612/05622 /05632/05642
----------------	-------	---	------------------------------

b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K05672
---------------------------	-------	---	--------

2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36511/36512	-	K32/33
-------------------------------------	--------------	---	--------

b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36411	-	K32/33
---	--------	---	--------

c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36413	-	K32/33
--	--------	---	--------

d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
---	-------	---	--------

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

	T05612/05622/ 05632/05642	-	K0021
--	------------------------------	---	-------

a) Nettó érték	T0022	-	K05612/05622 /05632/05642
----------------	-------	---	------------------------------

b) Általános forgalmi adó	T05672 T0022	-	K0021 K05672
---------------------------	-----------------	---	-----------------

c) Nettó előleg teljesítésként	T05613/05623/ 05633/05643	-	K003
--------------------------------	------------------------------	---	------

d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T05673	-	K003
---	--------	---	------

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T11/151	-	K4216
------------------------------------	---------	---	-------

b) Előleg rendezése	T4216	-	K36511/36512
---------------------	-------	---	--------------

c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	-	K4216
--	--------	---	-------

d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K36411
e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	-	K4216
f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K36413
g) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T8435	-	K36414

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T05613/05623/ 05633/05643	-	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T05673	-	K003

6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)	T4216	-	K32/33
---	-------	---	--------

7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a költségvetési számvitel szerint

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	-	K053542
b) Teljesítésként	T053543	-	K003

8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggként	T8553	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K32/33

9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint: a 3. pont a) alpontja szerintiek fordítottjaként:

a) Kötelezettség csökkenés	T0021 T05612/05622 /05632/05642	-	K05612/05622/ 05632/05642 K0022
----------------------------	---------------------------------------	---	---

10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint	T4216	-	K9353
--	-------	---	-------

B) Saját előállítás elszámolása

1. Költségek a pénzügyi számvitel szerint <i>Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés</i>	T5 T6/7	- K1-4 K591
2. Előállított eszköz a pénzügyi számvitel szerint	T11/151 T591	- K572 K6/7
3. Saját előállításhoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T36412	- K36422

C) Idegen eszközön végzett beruházások átadásának elszámolása

Beruházás átadás a pénzügyi számvitel szerint	T8434	- K151
---	-------	--------

D) Beruházások aktiválása

Aktiválás a használatbavételkor a pénzügyi számvitel szerint	T121-141	- K151
--	----------	--------

IMMATERIÁLIS JAVAKKAL, TÁRGYI ESZKÖZÖKKEL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

E) Térítés nélkül, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T11/121- 151	- K9242/9243
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint)	T9242/9243	- K443
3. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint		
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	- K053512
b) Teljesítésként	T053513	- K003
4. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a pénzügyi számvitel szerint		
a) Kötelezettségként	T36412	- K4213
b) Teljesítésként	T4213	- K32/33

F) Új készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint	T151	-	K211/212
--	------	---	----------

G) Tárgyévben használatba vett vásárolt készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

Átminősítés bekerülési értéken a pénzügyi számvitel szerint	T121-141 T591	-	K51 K6/7
---	------------------	---	-------------

H) Vagyonkezelésbe vett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

1. Vagyonkezelésbe vétel bruttó értéken a pénzügyi számvitel szerint	T11/121-151	-	K412
2. Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K119-149
3. Átadónál elszámolt terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K118-148
4. Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K443
5. A vagyonkezelésbe vett immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási kötelezettség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K36751

I) Immateriális javak, tárgyi eszközök bérbe vétele, operatív lízingelés elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T0021	-	K053332
----------------	-------	---	---------

b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
---------------------------	-------	---	---------

2. Bérbe vett eszköz bruttó értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T012	-	K006
---	------	---	------

3. Számlázott bérleti díj a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T053332 T0022	-	K0021 K053332
----------------	------------------	---	------------------

b) Általános forgalmi adó	T053512 T0022	-	K0021 K053512
---------------------------	------------------	---	------------------

4. Számlázott bérleti díj a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó összeg	T52 T6/7	- K4213 K591
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	- K4213
c) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	- K36411
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	- K4213
e) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	- K36413
f) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T8435	- K36414
5. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T053333	- K003
b) Általános forgalmi adó	T053513	- K003
6. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint		
	T4213	- K32/33
7. Bérlet megszűnésekor az eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint		
	T006	- K012

J) Tárgyi eszközök idegen kivitelezővel végzett felújítása elszámolása

Az A) Vásárlás elszámolása cím szerint, azzal az eltéréssel, hogy a pénzügyi számvitelben a 151. könyvviteli számla helyett a 152. könyvviteli számlát, valamint az ellenszámla 4216 helyett a 4217 számlát, továbbá a költségvetési számvitelben a K61–64. rovatok helyett a K71–73. rovatokhoz kapcsolódó nyilvántartási számlákat, az általános forgalmi adó elszámolására a K74. rovatához kapcsolódó nyilvántartási számlát kell használni.

K) Tárgyi eszközök saját kivitelezésben végzett felújítása elszámolása

A B) Saját előállítás elszámolása cím szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 151. könyvviteli számla helyett a 152. könyvviteli számlát kell használni.

L) Bérbe adott eszközön a bérlő által bérleti díj fejében végzett felújítás elszámolása

1. Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a költségvetési számvitel szerint T094022 – K0041
2. Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a pénzügyi számvitel szerint T3514 – K913
3. Bérlő által elvégzett felújítás a költségvetési számvitel szerint: az 1. pont szerintiek fordítottjaként

4. Bérlő által elvégzett felújítás a pénzügyi számvitel szerint

T121-
141 – K3514

M) Bérbe adott, használatba adott eszközön a bérlő, használó által ingyenesen végzett felújítás elszámolása

Az e fejezet Növekedések E) Térítés nélkül, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása cím szerint, azzal az eltéréssel, hogy a pénzügyi számvitelben a 11/121-141. könyvviteli számlák helyett a 152. könyvviteli számlát, továbbá a költségvetési számvitelben a K351. rovat helyett a K74. rovatot kell használni.

N) Idegen eszközön végzett felújítások átadásának elszámolása

Felújítás átadás a pénzügyi számvitel szerint

T8434 – K152

O) Követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

1. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint

T0041 – K09(2)

2. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint

T221 – K35

3. Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értéke és a követelés értéke közötti veszteségjellegű különbözet a

a költségvetési számvitel szerint

T0041 – K09(2)

a pénzügyi számvitel szerint

T8432
/8433 – K35

Csökkenések

P) Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

Terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint

T56 – K119-149
T6/7 – K591

Q) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint

T8435 – K118-158

R) Értékesítés elszámolása, ha előtte nem sorolják át a készletek közé

1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T118-148 – K11/121-141
T119-149

2. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T09512/09522/ 09532	- K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	- K0041
3. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nettó érték, legfeljebb a könyv szerinti értékig	T3515	- K11/121-141
b) Nettó érték és a könyv szerinti érték különbözete, ha a nettó érték a nagyobb	T3515	- K9244
c) Nettó érték és a könyv szerinti érték különbözete, ha a könyv szerinti érték a nagyobb	T841	- K11/121-141
d) Általános forgalmi adó	T3514	- K36422
4. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T005	- K09513/09523 /09533
b) Általános forgalmi adó	T005	- K094063
5. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	- K3514 K3515

S) Térítés nélküli átadás elszámolása

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T8434	- K11/121-151
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-158 T119-149	- 8434
3. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha az átadó nem hárítja át az átvevőre	T8435	- K36422
4. Általános forgalmi adó elszámolása a költségvetési számvitel szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre		
a) Követelésként	T094062	- K004
b) Teljesítésként	T005	- K094063
5. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre		

a) Követelésként	T3514	-	K36422
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

T) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kiselejtezett tárgyi eszközök elszámolása

1. Terven felüli értékcsökkenés (a visszanyert értékkel csökkentett könyv szerinti értékben) elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T842	-	K118-158
2. Visszanyert érték elszámolása	T21-22	-	K11/121 -151
3. Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-158 T119-149	-	K11/121 -151
4. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése, egyéb kártérítés) elszámolása a költségvetési számvitelben			
a) Követelésként	T094102/ 094112	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094103 /094113
5. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése, egyéb kártérítés) elszámolása a pénzügyi számvitelben			
a) Követelésként	T3514	-	K9244
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

U) Használatba nem vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint	T21-22	-	K11/151
--	--------	---	---------

V) Használatba vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

1. Tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T119-149 T591	-	K56 K6/7
2. Eszköz értékcsökkenésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-148 T119-149	-	K11/121 -141
3. Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint	T21-22	-	K11/121 -141

W) Vagyonkezelői jog átruházása (vagyonkezelő másik vagyonkezelőnek)

1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-158 T119-149	-	K412
2. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K11/121-151
3. Az eszközhez kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T443	-	K412

Tárgyi eszközök fenntartása

X) Idegen kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg	T0021	-	K053342
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512

2. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg	T053342 T0022	- -	K0021 K053342
b) Általános forgalmi adó	T053512 T0022	- -	K0021 K053512

3. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó összeg	T52 T6/7	- -	K4213 K591
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36412	-	K4213
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36414	-	K4213
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414

4. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg	T053343	-	K003
b) Általános forgalmi adó	T053513	-	K003

5. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

T4213	-	K32/33
-------	---	--------

2. Számlaosztály

Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- a készleteket,
- az értékpapírokat.

A 2. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő, kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- Vásárolt készletekkel kapcsolatos elszámolások
 - NGM rendelet 1. melléklet **V. fejezet**,
- Saját termelésű készletekkel kapcsolatos elszámolások
 - NGM rendelet 1. melléklet **VI. fejezet**.

A mérlegben a készleteken belül kell kimutatni a vásárolt készleteket, az átsorolt, követelés fejében átvett készleteket, az egyéb készleteket, a befejezetlen termelést, félkész termékek, késztermékek értékét, és a növendék-, hízó és egyéb állapotokat.

A mérlegben a vásárolt készletek között kell kimutatni az anyagokat és az árukat. A mérlegben az anyagok között kell kimutatni a tevékenységet legfeljebb egy évig szolgáló, de még használatba nem vett vásárolt, csere útján kapott, térítés nélkül átvett és a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés névértéke fejében a jegyzett tőke leszállításakor átvett anyagi eszközöket.

Mérlegben áruk között kell kimutatni:

- a) az olyan értékesítési céllal beszerzett anyagi eszközöket – ideértve a betétdíjas göngyölegeket is –, amelyek a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak, bár értékük változhat, és
- b) a pénzügyi lízing keretében átadott, a részletfizetéssel, a halasztott fizetéssel értékesített és a szerződés szerinti feltételek teljesülésének megghiúsulása miatt később visszavett, a két időpont között a vevő által használt eszközöket.

A mérlegben az átsorolt, követelés fejében átvett készletek között kell szerepeltetni az értékesítésre szánt eszközöket, így különösen a végelszámolási, felszámolási vagy vagyonrendezési eljárásból állami tulajdonba került eszközöket, az Áht. 100. §-a szerint követelés fejében átvett, értékesítendő eszközöket, valamint mindazon eszközöket, amelyeket az immateriális javak és tárgyi eszközök közül értékesítés céljából átsoroltak. Kötelező az immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolása, ha azokat a használatból kivonták, de az értékesítés három hónapnál hosszabb időszakot vesz igénybe.

A mérlegben az egyéb készletek között kell szerepeltetni az állami tartalékolási, intervenció, védelmi és biztonsági célú készleteket.

A mérlegben a befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek között az olyan saját előállítású anyagi eszközök költségeit kell kimutatni, amelyek az értékesítést megelőzően a termelés, a feldolgozás valamely fázisában vannak, vagy amelyek feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre várnak.

21 – 22. Készletek

A készletek a tevékenysége/ke/t közvetlenül, illetve közvetve szolgáló eszközök, amelyek rendszerint egyetlen folyamatban vesznek részt és értékük egyetlen tevékenységi periódusban megy át az új termék vagy szolgáltatás értékébe. Ide sorolhatók a vásárolt anyagok és áruk, göngyölegek, a félkész termékek, saját előállítású anyagok.

Készletnek minősülnek a működéshez, az üzemeltetéshez, a termék előállításához vagy szolgáltatásnyújtáshoz beszerzett eszközök.

A számlaosztály az intézmény összes készletének nyilvántartására szolgáló számlákat tartalmazza.

A 2. számlaosztály a mérlegben készletként kimutatandó forgóeszközöket foglalja magában.

A számlaosztályban kimutatott készletek a mérlegben szereplő készletérték alátámasztását szolgálják. A készlet beszerzéseket kiadásként kell elszámolni. Az anyagokat, betétdíjas göngyölegeket, árukat és késztermékeket raktározó, költségvetés alapján az intézmény a vásárolt és a saját előállítású készletekről - a kettős könyvvitelen kívül - részletező nyilvántartást - analitikát - köteles vezetni, mennyiségben és értékben. A használt és munkahelyen használatban lévő anyagokról csak mennyiségi nyilvántartás vezethető.

Készletek állományváltozásának évközi elszámolása

A készletek egyik csoportját az anyagok képezik. Itt szerepelnek azok a régi fogalom szerinti egyes kisértékű eszközök is, amelyek nem tartósan szolgálják a költségvetési szerv működését, vagyis egy éven belül elhasználódnak, csak mennyiségi nyilvántartást kell vezetni róla, melyet a központi nyilvántartás számítógépen regisztrál.

Az intézmény azokat a vásárolt anyagokat, amelyeket raktárra vesz - beleértve a készletező helyeket is - átlagáron tartja nyilván.

A raktárak és készletező helyek által bevételezett anyagok bizonylatait a FORRÁS.NET és egyéb (intézmény által nevesített) számítógépes rendszer biztosítja.

A raktárban, illetve a készletező helyeken nyilvántartásba vett anyagok bevételezését és felhasználását mennyiségben és a fentiekben meghatározott értéken számítógépes feldolgozással végezzük.

A raktári és készletező helyek anyagkészleteinek leltározása minden évben végrehajtandó a leltározási ütemtervnek megfelelően. A leltározás során megállapított normán belüli és felüli hiányokat, többleteket, valamint a raktári minőségi romlás miatti értékváltozásokat a leltáreltérések alapján kell könyvelni az analitikus nyilvántartásban.

A készletek nyilvántartása a FORRÁS.NET és egyéb (intézmény által nevesített) rendszerekben

1. A nyilvántartásokban a készleteket mennyiségben és értékben is nyilván kell tartani.

Nem kell értékben nyilvántartani a használt, illetve a használatban levő munkahelyi készleteket, de mennyiségi nyilvántartást ezekről is vezetni kell, kivéve az egyszeri igénybevétellel elhasználódott készleteket.

2. A készletek nyilvántartása tartalmazza legalább

- a) a készletek azonosításához szükséges adatokat,
- b) a készletek mennyiségi egységét, egységárát, minőségi jellemzőit,
- c) a bizonylattal alátámasztott készletmozgások (vásárlás, saját előállítás, raktárról kiadás, visszavételezés, felhasználás, selejtezés, hiány, többlet) megnevezését, dátumát, mennyiségét, értékét, az azokat alátámasztó bizonylat azonosításához szükséges adatokat,
- d) a befejezetlen termelés, félkész termékek esetén azok fellelési helyét, készültségi fokát, a mérlegkészítéskor megállapított értékét, és
- e) a leltározással kapcsolatos feljegyzéseket.

3. A foglalkoztatottaknak kiadott olyan készletekről, amelyekkel a foglalkoztatási jogviszony megszűnésekor el kell számolni (pl. munkaruha, egyenruha) a nyilvántartásban a foglalkoztatott azonosításához szükséges adatokat és a kiadott készlet mennyiségét is nyilván kell tartani.

4. Az átsorolt, követelés fejében átvett készletekről olyan nyilvántartást kell vezetni, amelyet az Áhsz. az eszköz jellemzője szerint megkövetelne abban az esetben, ha azt nem értékesítenék.

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

VÁSÁROLT KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

A) Anyagok, áruk vásárlása elszámolása készletként (készlet modul használata esetén)

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T0021	–	K053112/ 053122/ 053132
b) Általános forgalmi adó	T0021	–	K053512

2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36511/ 36512	–	K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36411	–	K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36413	–	K32/33
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	–	K36414

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T053112/ 053122/ 053132	–	K0021
	T0022	–	K053112/ 053122/ 053132
b) Általános forgalmi adó	T053512 T0022	–	K0021 K053512
c) Nettó előleg teljesítésként	T053113/ 053123/ 053133	–	K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T053513	–	K003

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Készletre vétel nettó összegben (előleggel együtt)	T211/212	–	K4213
b) Előleg rendezése	T4213	–	K36513
c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	–	K4213

d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	– K36411
e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	– K4213
f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	– K36413
g) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	– K36414

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T053113/ 053123/ 053133	– K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T053513	– K003

6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)	T4213	– K32/33
---	-------	----------

7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a költségvetési számvitel szerint

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022	– K053542
b) Teljesítésként	T053543	– K003

8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggént	T8553	– K4213
b) Teljesítésként	T4213	– K32/33

9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint

	T0021	K053112/ 053122/ 053132
a) Kötelezettség csökkenéseként		–
	T053112/ 053122/ 053132	K0022

10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint	T4213	– K9353
--	-------	---------

B) Raktári többlet elszámolása

1. Anyagok raktári többlete a pénzügyi számvitel szerint	T211	-	K9243
2. Áruk raktári többlete a pénzügyi számvitel szerint	T212	-	K9243
3. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint	T9243	-	K443

C) Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott készletek elszámolása

1. Átvétel a pénzügyi számvitel szerint	T211/ 212	-	K9242/ 9243
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint)	T9242 /9243	-	K443

Csökkenések

D) Anyagfelhasználás elszámolása

Anyagfelhasználás a pénzügyi számvitel szerint	T51 T6/7	-	K211 K591
--	-------------	---	--------------

E) Anyag-, áruértékesítés elszámolása

1. Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T813	-	K211/212
2. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T094012	-	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041
3. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó érték	T3514	-	K912/9244
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K36422
4. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T005	-	K094013
b) Általános forgalmi adó	T005	-	K094063
5. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	-	K3514

F) Visszáru elszámolása

E fejezet Növekedések A) Anyagok, áruk vásárlása elszámolása cím 1-5. pontja szerintiek fordítottjaként.

G) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, selejtezett anyagok, áruk elszámolása

		K211
1. Kivezetés a pénzügyi számvitel szerint	T842	- /212
2. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése, egyéb kártérítés) elszámolása a költségvetési számvitelben		
a) Követelésként	T094102 /094112	- K004
b) Teljesítésként	T005	- K094103 /094113
3. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése, egyéb kártérítés) elszámolása a pénzügyi számvitelben		
a) Követelésként	T3514	- K9244
b) Teljesítésként	T32/33	- K3514

H) Anyagok, áruk térítés nélküli átadásának elszámolása

1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint	T8434	- K211 /212
2. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha az átadó nem hárítja át az átvevőre	T8435	- K36422
3. Általános forgalmi adó elszámolása a költségvetési számvitel szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre		
a) Követelésként	T094062	- K004
b) Teljesítésként	T005	- K094063
4. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre		
a) Követelésként	T3514	- K36422
b) Teljesítésként	T32/33	- K3514

I) Értékvesztés elszámolása

3. Számlaosztály

Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások

Mérlegben az eszközök között kell kimutatni a

- pénzeszközöket,
- követeléseket,
- egyéb sajátos elszámolásokat,
- aktív időbeli elhatárolásokat.

A 3. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- Pénzeszközökkel, finanszírozással kapcsolatos elszámolások
 - NGM rendelet 1. melléklet **VII. fejezet**,
- Követelések esetében
 - NGM rendelet 1. melléklet **I. fejezet K. pont**,
- Támogatásokkal, ellátásokkal kapcsolatos elszámolások
 - NGM rendelet 1. melléklet **X. fejezetből** a követelésekre vonatkozó könyvelési tételek,
- Egyéb gazdasági események elszámolásai
 - NGM rendelet 1. melléklet **XII. fejezetből** a követelésekre vonatkozó könyvelési tételek,
- Aktív időbeli elhatárolás esetében
 - NGM rendelet 1. melléklet **I. fejezet H. pont**,
- Sajátos elszámolások esetében
 - NGM rendelet 1. melléklet **XI. fejezetből** a 36. számlacsoportokba tartozó tételek,
 - NGM rendelet 1. melléklet **VIII. fejezetéből** (Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolásokról) a 36. számlacsoportba tartozó tételek,
 - az NGM rendelet 1. melléklet **XII. fejezet A., B., C., G., H., J. pont** Egyéb gazdasági események elszámolásaiból.

A számlaosztály az intézmény összes pénzügyi eszközének, követelésének nyilvántartására, valamint elszámolására szolgáló számlákat tartalmazza.

A számlacsoport bontása:

31-33. Pénzeszközök

Mérlegben a pénzeszközök között kell kimutatni a

31. lekötött bankbetéteket,
32. pénztárakat, csekkeket, betétkönyveket,
33. forintszámlákat és a devizaszámlákat.

A mérlegben a lekötött bankbetéteken belül kell kimutatni a betét elhelyezésének évén túli lejáratú forint és deviza lekötött bankbetéteket és az éven belüli lejáratú forint és deviza lekötött bankbetéteket.

A mérlegben a pénztárak, csekkek, betétkönyvek között kell kimutatni a forint- és valutapénztárakban kezelt készpénzt, valamint a pénzforgalmi betétkönyvekben kezelt pénzeszközöket, a csekkeket és az elektronikus pénzt.

A mérlegben a forintszámlák és a devizaszámlák között kell a számlatulajdonosnak kimutatnia a Kincstárban és a Kincstáron kívül forintban és devizában vezetett fizetési és más bankszámlái – ideértve a Kincstár által az európai uniós vagy más nemzetközi forrásból finanszírozott támogatási programokhoz vagy más lebonyolítási, fejezeti elszámolási, technikai feladatokhoz, illetve a finanszírozási bevételek és kiadások teljesítéséhez vezetett számlákat is – egyenlegét, amelyek változását a költségvetési számvitelben költségvetési vagy finanszírozási bevételként vagy kiadásként kell nyilvántartani. Itt kell kimutatni továbbá a Kincstári Egységes Számla egyenlegét is.

35. Követelések

A mérlegben a követelések között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követeléseket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezték, el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként le nem írták.

A mérlegben a követeléseket költségvetési évben esedékes követelések és költségvetési évet követően esedékes követelések, ezen belül a költségvetési bevételek kiemelt előirányzatai és finanszírozási bevételek szerinti tagolásban kell kimutatni.

Határozatlan idejű, vagy több év előirányzatait érintő követelések esetén szükséges azokat megosztani a költségvetési évben esedékes követelések, és költségvetési évet követően esedékes követelések között.

Ha a költségvetési évet követően esedékes követelések után kell teljesítést nyilvántartásba venni, azt előbb át kell sorolni a költségvetési évben esedékes követelések közé. Ha a követelések esedékességében változás következik be (például a támogatás kedvezményezettje halasztást kap, hogy a következő évben fizesse vissza a támogatást), az átsorolást szintén meg kell tenni.

Ha a követelések összegében változás következik be, azok összegét kell módosítani. A pénzügyi számvitelben ennek megfelelően kell a követelést elszámolni.

A mérlegben a követelések között kell kimutatni az Áhsz. 48. § (8) bekezdése szerinti követelés jellegű sajátos elszámolásokat is. Költségvetési évben esedékes követelésként kell nyilvántartani az olyan követeléseket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a követelés nyilvántartásba vételének vagy az Áhsz. 54. § (2) bekezdés c) pontja szerinti átsorolás évére esik. Más követelést költségvetési évet követően esedékes követelésként kell nyilvántartani.

36. Sajátos elszámolások

Az államháztartás sajátosságai miatt felmerülő - tartalmilag követelés vagy kötelezettség jellegű - elszámolásokra az egységes számlakeret 36. Sajátos elszámolások számlacsoportjának könyvviteli számlái szolgálnak az alábbi bontásban:

- 361. Pénzeszközök átvezetési számla
- 363. Azonosítás alatt álló tételek
- 364. Általános forgalmi adó elszámolása
- 365. Követelés jellegű sajátos elszámolások
- 366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások
- 367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A könyvviteli számlákon az elszámolásokat a pénzeszközök könyvviteli számláival szemben, nettó módon kell vezetni.

361. Pénzeszközök átvezetési számla

A pénzeszközök átvezetései között a fizetési és a kincstári technikai, lebonyolítási, beszedési számlák egymás közötti, a számlák és a pénztárak, csekkek, betétkönyvek közötti pénzforgalmat, valamint a kincstári számlavezetéssel kapcsolatban felmerült pénzeszköz átvezetéseket kell elszámolni.

363. Azonosítás alatt álló tételek

Az azonosítás alatt álló tételek között az olyan befizetéseket és a fizetési számlák számlavezető általi terheléseit kell elszámolni, amelyek az alap tevékenységgel kapcsolatban merültek fel, de a keletkezés pillanatában végleges bevételi vagy kiadási rovaton nem kerülhetnek elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt. Az azonosítás alatt álló tételek között a pénztárból történő kifizetések és a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett átutalások nem mutathatók ki.

364. Általános forgalmi adó elszámolása

Az általános forgalmi adó elszámolása között az előzetesen felszámított és az áthárított - az alapjául szolgáló ügyletnek megfelelő követeléssel vagy kötelezettséggel szemben -, valamint a fordított adózás alá tartozó általános forgalmi adót kell elszámolni.

365. Követelés jellegű sajátos elszámolások

Követelés jellegű sajátos elszámolások között kell kimutatni:

1. az adott előlegeket,
2. a más által beszedett bevételek elszámolását,
3. a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat,

4. a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközöket.

366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

Sajátos eszközoldali elszámolások számlacsoportjának könyvviteli számlái között kell elszámolni a

1. decemberben kifizetett december havi illetmények, munkabérek elszámolását,
2. utalványokat, bérleteket és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzését.

367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

Sajátos forrásoldali elszámolások számlacsoportjának könyvviteli számlái között kell elszámolni

1. a kapott előlegeket,
2. a továbbadási célból folyósított támogatásokat, ellátások elszámolását,
3. a más szervezetet megillető bevételek elszámolását,
4. a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközöket, biztosítékokat.

A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása a FORRÁS.NET rendszerében

1. A készpénzállományról és a készpénzforgalomról olyan nyilvántartást vezet az intézmény, amelyben időrendben valamennyi bevétel és kiadás szerepel. A napi készpénzforgalomról pénztárjelentést kell készíteni. A pénzforgalmi számlákra befolyt bevételeket és a teljesített kiadásokat a kapott számlakivonat alapján kell nyilvántartani.

2. A követelésekhez, kötelezettségekhez, előlegekhez és a központosított bevételek beszedésének elszámolásaihoz kapcsolódó pénzeszköz változások nyilvántartásában biztosítani kell a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, nyilvántartásaival való kapcsolatot oly módon, hogy megállapítható legyen, hogy a pénzeszközök változását eredményező adott ügylet mely egyedi követeléshez, kötelezettséghez, előleghez kapcsolódik.

3. A 2. pontban nem említett sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó pénzeszközváltozásokhoz kapcsolódóan olyan nyilvántartást kell vezetni, amelyből megállapítható azok keletkezésének ideje, oka, összege, a könyvviteli számlákon való elszámolás ideje, az alkalmazott könyvviteli számlák, a rendezés módja és a rendezés érdekében tett intézkedések.

4. Az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközökről külön nyilvántartást vezet az intézmény, amelyből megállapítható azok beszerzésének ideje, összege, mennyisége, értéke, a foglalkoztatottaknak, ellátottaknak vagy másnak történő átadás időpontja, valamint az ezeket tanúsító dokumentumok azonosításához szükséges adatok.

A letéti számlákhoz olyan nyilvántartást kell vezetni, amely tartalmazza legalább:

- a) a letét keletkezésének időpontját, jogcímét, célját,
- b) a letét összegét,
- c) a letéteményes azonosításához szükséges adatokat,
- d) a letét kezelésével kapcsolatos információkat, és
- e) a letét megszűnésének adatait.

Követelések nyilvántartása a FORRÁS.NET rendszerben

1. A követelések nyilvántartásának egyedi jellegűnek kell lennie. Az egyedi jelleget nem befolyásolja, ha a követelések értékelése egyszerűsített értékelési eljárással, csoportonként történik.

2. A követelések nyilvántartása történhet fizikailag elkülönült nyilvántartásokban is (pl., munkavállalókkal kapcsolatos követelések nyilvántartása, szerződések, megrendelések nyilvántartása, pályázatok, kapott támogatások nyilvántartása stb.), ha biztosított azok adatainak a 09. számlacsoportban történő folyamatos nyilvántartásba vétele.

3. A követelések nyilvántartása tartalmazza legalább:

- a) a követelés sorszámát, nyilvántartásba vételének dátumát,
- b) a követelést tanúsító dokumentum megnevezését, iktató- vagy érkeztető számát, keltét,
- c) a kötelezett azonosításához szükséges adatokat,
- d) a követelés tárgyát, összegét az egységes rovatrend rovatai szerint,
- e) a követelés teljesítésének határidejét, több részletben vagy folyamatosan (időszakonként) fennálló követelés esetén annak évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben a teljesítési határidőket dátum szerint, hogy abból az Áht. és Ávr. szerinti finanszírozási, likviditási terv összeállítható legyen,
- f) a követelés módosulásainak (pl. fizetési könnyítések, kedvezmények) jogcímeit, a változások leírását, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét,
- g) a teljesített befizetések dátumát, összegét, egységes rovatrend szerint besorolását, az utalványozás, bevételezés dokumentumának azonosításához szükséges adatokat, a pénzeszközök nyilvántartásával való esetleges kapcsolatok leírását,
- h) a követelés és annak módosulásai, a teljesítési adatok könyvviteli számlákon történő elszámolásának időpontjait és a könyvviteli számlák megnevezését,
- i) a devizában fennálló követelés esetén a követelés és annak módosulásai (ideértve az átértékelést, értékvesztést, annak visszaírását is) összegét a forint mellett devizában is, a nyilvántartásba vételi árfolyamot, a mérlegfordulónapi árfolyamot,
- j) a követelésekkel kapcsolatos fizetési felhívások, behajtására tett intézkedések adatait,
- k) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén a kötelezett besorolásának adatait,
- l) a követelések értékvesztésével és a behajthatatlanná vált követelésekkel kapcsolatos adatokat,
- m) a váltóval kiváltott követelés esetén a váltó kibocsátójának megnevezését, a kibocsátás és a lejárat idejét, a váltóval kiváltott követelés összegét, a váltóban foglalt kamatot, a váltó forgatásával, leszámításával, beváltásával kapcsolatos adatokat, és
- n) az esetleges egyéb megjegyzéseket.

4. Az egyes sajátos követelésekhez külön adatok nyilvántartása is szükséges a jogszabályokban előírt kötelezettségek teljesítéséhez, így:

- a) a költségvetési támogatások és más hasonló, ellenérték nélkül kapott pénzeszközöknél annak forrását, az azzal történő elszámolás (beszámolás) határidejét, annak teljesítésére, elfogadására vonatkozó adatokat, az esetleges visszafizetési kötelezettség előírása esetén a követelések nyilvántartásával való kapcsolatot, az elvégzett ellenőrzéseket,
- b) a visszatérítendő támogatások és más kapott kölcsönök esetén a követelések nyilvántartásával való kapcsolatot, és
- c) termék vagy szolgáltatás értékesítése esetén a kibocsátott számlák adatait oly módon, hogy abból az általános forgalmi adó bevallási kötelezettségnek eleget lehessen tenni.

5. A függő és a biztos (jövőbeni) követelésekről külön nyilvántartást kell vezetni mindaddig, amíg az végleges követeléssé nem változik, vagy meg nem szűnik. A nyilvántartás legalább a 3. a)-f) pontban foglaltakat tartalmazza.

A folyamatosan működő adósokkal szembeni követeléseket lejáratuk szerint tovább kell bontani legalább:

- a) 90 napon belüli,
- b) 91–180 napos,
- c) 181–360 napos, és
- d) 360 napon túli minősítési kategóriákra.

Az adott és kapott előlegek nyilvántartása a FORRÁS.NET rendszerében történik.

Az adott és kapott előlegek nyilvántartása tartalmazza:

- a) a kapcsolódó követelés vagy kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség azonosításához

- szükséges adatokat,
- b) az előleg címzettjének vagy befizetőjének azonosításához szükséges adatokat,
 - c) az előleg tárgyát, az utalványozás, bevételezés dokumentumának azonosításához szükséges adatokat, a pénzeszközök nyilvántartásával a kapcsolatok leírását,
 - d) az előleggel való elszámolás határidejét, az elszámolás adatait,
 - e) az előleg módosulásainak (pl. értékvesztés) jogcímeit, a változások leírását, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét,
 - f) az előleg és annak módosulásai, az elszámolás adatai könyvviteli számlákon történő elszámolásának időpontjait és a könyvviteli számlák megnevezését,
 - g) devizában kapott vagy fizetett előleg esetén az előleg és annak módosulásai, az elszámolás összegét a forint mellett devizában is, a nyilvántartásba vételi árfolyamot, a mérleg fordulónapi árfolyamot, és
 - h) az esetleges egyéb megjegyzéseket.

37. Aktív időbeli elhatárolások

A mérlegben az aktív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszámla bevétel aktív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását és a halasztott ráfordításokat.

A mérlegben az eredményszámla bevétel aktív időbeli elhatárolása között az olyan járó eredményszámla bevételre kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.

A mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket kell kimutatni, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el.

Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során – a tartozásátvállalás beszámolási időszakában – a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség egyéb ráfordításként elszámolt megállapodás szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a megállapodás szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell az egyéb ráfordításokkal szemben megszüntetni.

Az intézmény az időbeli elhatárolásokhoz jogcímek szerinti tételes részletező analitikus nyilvántartást vezet.

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

Pénzeszközökkel, finanszírozással kapcsolatos elszámolások

A) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása

1. Központi, irányító szervi támogatás elszámolása a fejezeti elszámolási számlán a pénzügyi számvitel szerint

a) Jóváírásként	T331	– K361
b) Teljesítésként	T361	– K331

2. Központi, irányító szervi támogatás jóváírása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként	T098162	– K0041
b) Teljesítésként	T005	– K098163

3. Központi, irányító szervi támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként	T3518	–	K921
b) Teljesítésként	T33	–	K3518

B) Államháztartáson belüli megelőlegezések elszámolása

1. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a megelőlegezés kedvezményezettjénél a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként	T098142	–	K0041
b) Teljesítésként	T005	–	K098143
c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022	–	K059142

2. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a megelőlegezés kedvezményezettjénél a pénzügyi számvitel szerint

a) Ha a fizetési számlán jóváírásra kerül	T33	–	K4219
b) Ha a megelőlegezés jogosultja kötelezettségei kiegyenlítésére a jogosultnak utalják közvetlenül	T42	–	K4219

3. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a megelőlegezés kedvezményezettjénél a költségvetési számvitel szerint

T059143 – K003

4. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a megelőlegezés kedvezményezettjénél a pénzügyi számvitel szerint

a) Fizetési számla terhére átutalásra kerül	T4219	–	K33
b) A megelőlegezés kedvezményezettjét megillető bevételből kerül levonásra <i>Kapcsolódó tétel lehet a Közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások G-J pontja szerint</i>	T4219	–	K91

C) Forint készpénzfelvétel elszámolása

1. Felvett pénzösszeg a pénzügyi számvitel szerint	T321	–	K361
2. Felvett pénzösszeg terhelési értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint	T361	–	K331

D) Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása

1. Elektronikus pénzeszköz feltöltése a számlakivonat alapján a pénzügyi számvitel szerint	T361	–	K33
2. Feltöltött pénzösszeg az elektronikus pénzeszköz kibocsátója értesítése alapján a pénzügyi számvitel szerint	T323	–	K361

E) Letétekkel, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközökkel, biztosítékokkal kapcsolatos elszámolások

1. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok jóváírása, befizetése a pénzügyi számvitel szerint T32/33 – K36782

2. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok kifizetése a pénzügyi számvitel szerint T36782 – K32/33

3. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételként történő átvezetésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként T09(2) – K0041

b) Teljesítésként T005 – K09(3)

4. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételként történő átvezetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként T351 – K9

b) Teljesítésként T36782 – K351

Követelések elszámolása

F) A követelések elszámolása

1. Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint T09(2) – K0042

2. Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint T09(2) – K0041

3. Költségvetési évet követően esedékes követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T352 – K3/9

4. Költségvetési évben esedékes követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T351 – K3/9

5. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a költségvetési évet követően esedékes követelések közé a költségvetési számvitel szerint T0041 T09(2) – K09(2) K0042

6. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a költségvetési évet követően esedékes követelések közé a pénzügyi számvitel szerint T352 – K351

Közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások

G) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása

1. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a költségvetési számvitel szerint	T093(2)	– K0041
2. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint	T3513	– K911
3. Teljesítés a költségvetési számvitel szerint	T005	– K093(3)
4. Teljesítés a pénzügyi számvitel szerint	T33	– K3513
5. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a költségvetési számvitel szerint		
a) Követelés csökkenésként	T0041	– K093(2)
b) Teljesítés csökkenésként	T093(3)	– K005
6. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a pénzügyi számvitel szerint	T911	– K36711
7. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T36711	– K33
8. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a költségvetési számvitel szerint: <i>az 5. pont szerinti fordítottjaként</i>		
9. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a pénzügyi számvitel szerint	T3513	– K911
10. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) a költségvetési számvitel szerint		
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022	– K053552
b) Teljesítésként	T053553	– K003
11. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) a pénzügyi számvitel szerint		
a) Kötelezettséggént	T8435	– K4213
b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevezetésével	T4213	– K3513

H) A bevételt beszedő és a központi költségvetés/más szervezet között megosztott közhatalmi bevételek elszámolása

1. A bevételt beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevétel követelésként való előírása: G) **A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása** 1. és 2. pont szerint.

2. A bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel követelésként való előírása: csak a részletező nyilvántartásokban.

3. A közhatalmi bevétel beérkezésekor a beszedő szervezetnek járó bevételi rész elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: G) **A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása** 3. és 4. pontja szerint.

4. A közhatalmi bevétel beérkezésekor a beszedő szervezetnek nem járó bevételi rész elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T33 – K3673

5. A közhatalmi bevétel beérkezését követően a bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel továbbutalása a pénzügyi számvitel szerint. T3673 – K33

6. Visszatérítési kötelezettség elszámolása (csak a bevételt beszedő szervezet által beszedett hányadot érintő részre); a G) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása 5-7. pontja szerint.

7. A visszatérítés miatti negatív bevételi egyenleg módosításának elszámolása (év végén): a G) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása 8-11. pontja szerint.

I) A beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása

1. Bevétel beérkezése a beszedő szerv számlájára a pénzügyi számvitel szerint T33 – K3673

2. Bevétel továbbutalása a beszedő szerv számlájáról a pénzügyi számvitel szerint T3673 – K33

3. Bevétel beérkezése, ha az nem a saját számlájára érkezik a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: csak a részletező nyilvántartásokban.

4. Egyéb gazdasági események elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: csak a részletező nyilvántartásokban.

J) Az e fejezet A bevételt beszedő és a központi költségvetés/más szervezet között megosztott közhatalmi bevételek elszámolása és A beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím szerinti közhatalmi bevételek elszámolása a jogosult szervnél:

1. Bevétel beérkezése a beszedő szervezet Áhsz. 44. § (2a) bekezdése szerinti adatszolgáltatása alapján a költségvetési számvitel szerint (követelésként elszámolása T005 – K093(3) már megtörtént)

2. Bevétel beérkezése a beszedő szervezet Áhsz. 44. § (2a) bekezdése szerinti adatszolgáltatása alapján a pénzügyi számvitel szerint (követelésként elszámolása már T3653 – K3513 megtörtént)

3. Bevétel beérkezése a beszedő szervezet általi átutalást követően T33 – K3653

Egyéb gazdasági események elszámolása

K) Általános forgalmi adó elszámolás

	T053512/ 05672/05742	- K0021
1. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a végszámla számla beérkezésekor a költségvetési számvitel szerint	T0022	- K053512/ 05672/05742
2. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a számla beérkezésekor a pénzügyi számvitel szerint		
a) Levonható általános forgalmi adó	T36412	- K4213/4216/ 4217
b) Nem levonható általános forgalmi adó	T36414	- K4213/4216/ 4217
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	- K36414
3. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T053513/ 05673/05743	- K003
4. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T4213/4216/ 4217	- K32/33
5. Kiszámlázott általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint	T094062	- K0041
6. Kiszámlázott általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint	T3514	- K36422
7. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T005	- K094063
8. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	- K3514
9. Fordított általános forgalmi adó elszámolás a pénzügyi számvitel szerint		
a) Fizetendő levonható általános forgalmi adó	T36412	- K36422
b) Fizetendő nem levonható általános forgalmi adó	T36414	- K36422
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	- K36414
9a. Előzetesen felszámított levonható és fizetendő általános forgalmi adó összevezetése	T36422	- K36412

10. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint	T0022	– K053522
11. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint	T36422	– K4213
12. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T053523	– K003
13. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T4213	– K33
14. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint, ha az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa.) szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik	T094072	– K0041
15. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint, ha az Áfa. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik	T3514	– K36412
16. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T005	– K094073
17. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint (amennyiben az Áfa. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik)	T33	– K3514
18. Az általános forgalmi adó arányosítása miatt az előzetesen felszámított általános forgalmi adó vissza nem igényelhető részének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T8435	– K36412

L) A többcélú utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzésével kapcsolatos elszámolás

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	– K051(2)
2. Megrendelés leadása az utalvány, bérlet és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök forgalmazójának: <i>csak a részletező nyilvántartásokban kerül rögzítésre</i>		
3. Szállítói számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T3662	– K32/33
4. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T051(2) T0022	– K0021 – K051(2)
5. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T54 T6/7	– K4211 – K591
6. Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a költségvetési számvitel szerint	T051(3)	– K003

7. Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a pénzügyi számvitel szerint	T4211	- K3662
8. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T0022	- K0522
9. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T55 T6/7	- K4212 K591
10. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint	T0523	- K003
11. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint	T4212	- K33

M) Az egycélú utalványok beszerzésével kapcsolatos elszámolás

1. Kötelezettségvállalás (utalványok névértéke összegéig) a költségvetési számvitel szerint	T0021	- K051(2)
2. Megrendelés leadása az utalvány forgalmazójának: <i>csak a részletező nyilvántartásokban kerül rögzítésre</i>		
3. Kötelezettségvállalás az egycélú utalvány beszerzéséről szóló számla szerinti előzetesen felszámított általános forgalmi adó összegére a költségvetési számvitel szerint	T0022	- K053512
4. Az egycélú utalvány beszerzéséről szóló számla szerinti előzetesen felszámított általános forgalmi adó összegének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint		
a) Levonható általános forgalmi adó kötelezettségként	T36412	- K4213
b) Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettségként	T36414	- K4213
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	- K36414
5. Az egycélú utalványról szóló számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint		
a) Névérték kiegyenlítése	T3662	- K32/33
b) Előzetesen felszámított általános forgalmi adó kiegyenlítése	T4213	- K32/33
6. Az egycélú utalvány beszerzéséről szóló számla szerinti előzetesen felszámított általános forgalmi adó kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint	T053513	- K003

7. Az egycélú utalványok munkavállalóknak történő kiadása és a kapcsolódó, munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: L. pont A többcélú utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzésével kapcsolatos elszámolás cím 4-11. pontja szerint

N) Dolgozóknak nyújtott munkáltatói kölcsön elszámolása

1. A munkáltatói kölcsön számlára pénzeszköz átvezetés a pénzügyi számvitel szerint	T361	–	K33
2. A munkáltatói kölcsön számlán pénzeszköz jóváírás a pénzügyi számvitel szerint	T331	–	K361
3. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	–	K05862
4. Kölcsön folyósítása, ideértve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T05862 T0022	–	K0021 K05862
b) Teljesítésként	T05863	–	K003
c) Követelés tőkeösszege	T09742	–	K0041
d) Követelés kamatrésze	T0940822	–	K0041
5. Kölcsön folyósítása, ideértve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelés tőkeösszege	T3517	–	K331
b) Követelés kamatrésze	T3514	–	K934
c) Követelés kamatrésze elhatárolása	T934	–	K441
6. Kölcsön visszafizetése a költségvetési számvitel szerint	T005	–	K09743
7. Kölcsön visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint	T331	–	K3517
8. Tárgyévi kamat elhatárolása az év elején a pénzügyi számvitel szerint	T441	–	K934
9. Kapott kamat a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T0940822	–	K0041
b) Teljesítésként	T005	–	K0940823
10. Kapott kamat a pénzügyi számvitel szerint	T331	–	K3514

11. Késedelmi kamat a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként	T094112	–	K0041
b) Teljesítésként	T005	–	K094113

12. Késedelmi kamat a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként	T3514	–	K9244
b) Teljesítésként	T331	–	K3514

13. Kezelési költség munkáltatót terhelő részének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022	–	K053372
b) Teljesítésként	T053373	–	K003

14. Kezelési költség munkáltatót terhelő részének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggént	T52 T6/7	–	K4213 K591
b) Teljesítésként	T4213	–	K331

**O) Az Európai Unió vagy más nemzetközi szervezettől közvetlenül kapott támogatás elszámolása
(Áht. 20. § (1) bekezdés)**

1. Támogatásról való értesítés alapján a költségvetési számvitel szerint

a) Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T001	–	K0965/0975(1)
b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T05(1)	–	K001
c) Követelésként	T0965/0975(2)	–	K0041

2. Támogatásról való értesítés alapján a pénzügyi számvitel szerint

T3516/3517 – K922/923

3. Támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint

T33 – K36791

4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint)

T923 – K443

5. Kötelezettségvállalás, kötelezettség a kapott támogatás terhére

a) A költségvetési számvitel szerint kötelezettségvállalás	T0021	–	K05(2)
--	-------	---	--------

b) A költségvetési számvitel szerint végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T05(2) T0022	- K0021 K05(2)
c) A pénzügyi számvitel szerint kötelezettség	T1-8	- K42
6. Támogatás felhasználása (kifizetés) a költségvetési számvitel szerint		
a) Kiadási előirányzat teljesítéseként	T05(3)	- K003
b) Bevételi előirányzat teljesítéseként	T005	- K0965/0975(3)
6a. Támogatás felhasználása (kifizetés) a pénzügyi számvitel szerint		
a) A kötelezettség és a követelés összevezetéseként	T42	- K3516/3517
b) A nemzetközi támogatási program pénzeszközeinek kivezetéseként	T36791	- K33
7. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint		
a) Adott (a folyósítás) évén belül: <i>az 1. pont c) alpontja és a 6. pont b) alpontja szerintiek fordítottjaként</i>		
Követelés visszavezetése	T0041	- K0965/0975(2)
Bevételi előirányzat teljesítésenkénti visszavonása	T0965/0975(3))	- K005
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T0022	- K05511/ 0588(2)
8. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint		
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T922/923	- K36711
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T8435	- K4215/4218
9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint		
a) Adott (a folyósítás) évén belül: <i>nincs könyvelési teendő</i>		
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T05511/ 0588(3)	- K003
10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint		
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T36711	- K32/33

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T4215/4218

- K32/33

P) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai

1. Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzatként a költségvetési számvitel szerint

- | | | |
|---|--------|-------------------------------|
| a) Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre) | T001 | - K0911/0916/
0921/0925(1) |
| b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre) | T05(1) | - K001 |

2. Támogatás a költségvetési számvitel szerint

- | | | |
|--|-----------------------------|-------------------------------|
| a) Követelésként (az Áhsz. 43. § (13) bekezdés b) pontja esetében a folyósítással egyidejűleg, egyébként az 1. pont szerinti időpontban) | T0911/0916/
0921/0925(2) | - K0041 |
| b) Teljesítésként | T005 | - K0911/0916/
0921/0925(3) |
| c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettséggként | T044 | - K006 |

3. Támogatás a pénzügyi számvitel szerint

- | | | |
|--|------------|-------------------------|
| a) Követelésként (az Áhsz. 43. § (13) bekezdés b) pontja esetében a folyósítással egyidejűleg, egyébként az 1. pont szerinti időpontban) | T3511/3512 | - K921/922/
923/9244 |
| b) Teljesítésként | T32/33 | - K3511/3512 |

4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint [az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint]

T923

- K443

5. A folyósított (támogatási előleg nélküli támogatásnál, szállítói finanszírozásnál a megállapított) támogatási előleg terhére kötelezettségvállalás, nem szállítói finanszírozásnál a teljesítés elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: *az általános kötelezettségvállalási, kiadás teljesítési szabályok szerint történik.*

6. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatói értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint:

- | | | |
|---|---------------|-----------------|
| a) Követelésként | T0916/0925(2) | - K0041 |
| b) Teljesítésként | T005 | - K0916/0925(3) |
| c) Az 5. pont szerint korábban elszámolt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítéseként | T05(3) | - K003 |

7. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatói értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként	T3511/3512	- K922/923
b) Teljesítésként (az 5. pont szerint korábban elszámolt kötelezettségek és a követelés összevezetése)	T421	- K3511/3512
8. Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint	T006	- K044
9. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint		
a) Adott (a folyósítás) évén belül: az 1. pont a) és a 2. pont a) és b) alpontja vagy a 6. pont szerintiek fordítottjaként		K05502/
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T0022	- 05506/0584(2)
10. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint		
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T921/922/923/ 924	- K36711
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T8435	- K4215/4218
11. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint		
a) Adott (a folyósítás) évén belül: nincs könyvelési teendő		
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T05502/05506/ 0584(3)	- K003
12. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint		
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T36711	- K32/33
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T4215/4218	- K32/33

Q) Utólagos elszámolásra kiadott összeg elszámolása

1. Az elszámolásra kiadott összeg a pénzügyi számvitel szerint	T36515	- K32/33
2. Az elszámoláskor a visszavett összeg a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	- K36515
3. A felhasznált összeg a költségvetési számvitel szerint		
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	- K05(2)
b) Teljesítésként	T05(3)	- K003

4. A felhasznált összeg a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggként	T1-2/3641/5/8 T6/7	-	K4213/4215- 4218 K591
b) Teljesítésként	T4213/4215- 4218	-	K32/33

R) Aktív időbeli elhatárolások elszámolása

1) Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

Pénzügyi számvitel szerint	T371	-	K9
----------------------------	------	---	----

2) Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Pénzügyi számvitel szerint	T372	-	K5-8
----------------------------	------	---	------

3) Halasztott ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Pénzügyi számvitel szerint	T373	-	K9
----------------------------	------	---	----

4. Számlaosztály

Források

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- a saját tőkét,
- a kötelezettségeket,
- a passzív időbeli elhatárolásokat,
- az évi mérlegszámlákat.

A 4. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő, kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- Könyvviteli zárlat sajátos elszámolásai
 - NGM rendelet 1. melléklet **XIII. fejezetből** az évi mérlegszámlákra vonatkozó könyvelési tételek,
- Könyvviteli nyitás feladatai
 - NGM rendelet 1. melléklet **XIV. fejezetből** az évi mérlegszámlákra vonatkozó könyvelési tételek,
- Kötelezettségek esetében
 - NGM rendelet 1. melléklet **I. fejezet** összefoglaló táblázat,
 - NGM rendelet 1. melléklet **II–XII. fejezetekben** a kötelezettségekre vonatkozó könyvelési tételek.
- Passzív időbeli elhatárolások
 - NGM rendelet 1. melléklet **I. fejezet** C. pont,
 - NGM rendelet 1. melléklet **III. fejezet** A., E. pont,
 - NGM rendelet 1. melléklet **X. fejezet**, B., E., F. pont,
 - NGM rendelet 1. melléklet **V. fejezet** B., C. pont.

41. Saját tőke

Saját tőkeként kell kimutatni az intézmény által kezelt vagyon, illetve egyéb jogszabály alapján az államháztartás szervezete tulajdonát képező vagyon eszközeinek a forrását, amely korábbi költségvetési vagy egyéb felhalmozásból, juttatásból képződött, illetve folyamatos vagyonsvltózásból ered. A számlacsoport az alábbi bontásokat tartalmazza:

- 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke,
- 412. Nemzeti vagyon változásai,
- 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai,
- 414. Felhalmozott eredmény,
- 416. Mérleg szerinti eredmény.

A mérlegben a nemzeti vagyon induláskori értékeként a 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását kell kimutatni.

A mérlegben a nemzeti vagyon változásai között a 2014. január 1-ét követően, a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök változásait kell kimutatni.

A mérlegben az egyéb eszközök induláskori értékeként a 2014. január 1-jén meglévő pénzeszközök forrását (idegen pénzeszközök nélkül) kell kimutatni.

Mérlegben felhalmozott eredményként az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni.

A mérlegben a mérleg szerinti eredményt az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően kell szerepeltetni.

42. Kötelezettségek

Mérlegben a kötelezettségek között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, míg pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték, vagy egyéb módon nem rendezték.

Ide sorolandók az egy évnél hosszabb lejáratra, visszafizetési kötelezettség mellett kapott ideiglenesen átvett működési vagy fejlesztési célú pénzeszközök, kölcsönök és egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek.

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség:

- a) a lízingbe vett, beruházásként elszámolt eszköz számlázott ellenértékének megfelelő kötelezettség, fizetendő kamat nélkül,
- b) az állami vagyon részét képező eszközök használatba vételéhez kapcsolódó kötelezettség, amit az intézmény a vagyonkezelési szerződésnek megfelelően mutat ki.

A könyvviteli mérlegben a mérleg fordulónapját követő egy éven belül esedékes törlesztő részleteket a rövid lejáratú kötelezettségek között kell kimutatni, de átkönyvelni nem kell.

A csoport az alábbi bontást tartalmazza:

- 421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek,
- 422. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek,
- 367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások.

367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

Sajátos forrásoldali elszámolásokat 3. számlaosztályban mutatjuk ki az Áhsz-ben meghatározottak alapján.

Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása a FORRÁS rendszerében

1. A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásának egyedi jellegűnek kell lennie.
2. A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása történhet fizikailag elkülönült nyilvántartásokban is (pl. személyi juttatások nyilvántartása, ellátások nyilvántartása, szerződések, megrendelések nyilvántartása, általános forgalmi adó nyilvántartása, támogatások nyilvántartása stb.), ha biztosított azok adatainak a 05. számlacsoportban történő folyamatos nyilvántartásba vétele.
3. Az Áhsz. 2. mellékletben felsorolt szervezetek az ott megjelölt kötelezettségvállalásokról, más fizetési kötelezettségekről vezetett nyilvántartásaikban az Áhsz. szerinti adatokat tartják nyilván azzal az eltéréssel, hogy azokat a 05. számlacsoportban nem vehetik nyilvántartásba és a könyvviteli számlákon nem számolhatják el az azokkal kapcsolatos gazdasági eseményeket.
4. A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása tartalmazza legalább
 - a) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség sorszámát, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét, a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó adatokat, kivéve, ha a pénzügyi ellenjegyzés nem szükséges,
 - b) a kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget tanúsító dokumentum megnevezését, iktató- vagy érkeztető számát, keltét,
 - c) a jogosult azonosításához és a pénzügyi teljesítéshez szükséges adatokat,
 - d) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség tárgyát, összegét (értékét) az egységes rovatrend rovatai szerint,
 - e) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben a pénzügyi teljesítési határidőket dátum szerint, hogy abból az Áht. és Ávr. szerinti finanszírozási, likviditási terv összeállítható legyen,
 - f) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség módosulásait (pl. fizetési határidő változása, utólag kapott engedmények stb.), az azokat tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét, a

- penzügyi ellenjegyzésre vonatkozó adatokat, ha-pénzügyi ellenjegyzés szükséges,
- g) a pénzügyi teljesítések dátumát, összegét, egységes rovatrend szerint besorolását, az utalványozás Ávr. 59. § (2) bekezdése szerinti dokumentumának azonosításához szükséges adatokat,
 - h) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végleges vagy nem végleges jellegét, végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén annak módosulásai, a pénzügyi teljesítési adatok könyvviteli számlákon történő elszámolásának időpontjait és a könyvviteli számlák megnevezését,
 - i) devizában fennálló kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség és annak módosulásai (ideértve az átértékelést is) összegét a forint mellett devizában is, a nyilvántartásba vételi árfolyamot, a mérlegfordulónapi árfolyamot, a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. CXCV. tv. szerinti adósságot keletkeztető ügylet esetén az államadósság számítása során alkalmazandó árfolyamot,
 - j) váltóval kiváltott kötelezettség esetén a váltó kibocsátásának és a lejáratának idejét, a váltóval kiváltott kötelezettség összegét, a váltóban foglalt kamatot, a váltó bemutatásával, lejáratával, kifizetésével kapcsolatos adatokat,
 - k) az esetleges egyéb megjegyzéseket.
5. Egyes sajátos kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén külön adatok nyilvántartása is szükséges a jogszabályokban előírt kötelezettségek teljesítéséhez, így kell nyilvántartani:
- a) a költségvetési támogatások és más hasonló, ellenérték nélküli kifizetéseknél az elszámolás (beszámolás) határidejét, annak teljesítésére, elfogadására vonatkozó adatokat, az esetleges visszafizetési kötelezettség előírása esetén a követelések nyilvántartásával való kapcsolatot, az elvégzett ellenőrzéseket,
 - b) a visszatérítendő támogatások és más adott kölcsönök esetén a követelések nyilvántartásával való kapcsolatot,
 - c) közbeszerzési kötelezettség esetén a közbeszerzési dokumentációk megnevezését, iktatószámát, keltét,
 - d) termék vagy szolgáltatás beszerzése esetén a kapott számlák adatait oly módon, hogy abból az általános forgalmi adó bevallási kötelezettségnek eleget lehessen tenni, és
 - e) felhalmozási kiadások esetén a beszerzett eszközök tekintetében az immateriális javak, tárgyi eszközök nyilvántartásával való kapcsolatok leírását.
6. A függő kötelezettségekről külön nyilvántartást kell vezetni mindaddig, amíg az végleges kötelezettségvállalássá, más fizetési kötelezettséggé nem változik vagy meg nem szűnik. A nyilvántartás legalább a 4. a)-f) pontban foglaltakat tartalmazza.

44. Passzív időbeli elhatárolások

A mérlegben a passzív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszámla bevétel passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszámla bevételét.

A mérlegben az eredményszámla bevétel passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszámla bevételét kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszámla bevételét képezik. Az eredményszámla bevétel passzív időbeli elhatárolása között kell kimutatni az Szt. 44. § (2) bekezdése szerinti támogatásokat is azzal, hogy azon az egységes rovatrend B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételeket kell érteni, továbbá a pénzügyi számvitelben elszámolt felhalmozási célú támogatások eredményszámla bevételét, ha azok az Áhsz. 14. § (14) bekezdése szerinti halasztott eredményszámla bevétel között - a fejlesztés során megvalósított eszköz végleges bekerülési értékének hiányában - nem mutathatók ki, azonban nem a mérleg fordulónapja előtti időszak eredményszámla bevételét képezik.

A mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása között a mérlegfordulónapja előtti időszakot terhelő költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérlegfordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.

Az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni.

A mérlegben a halasztott eredményszemléletű bevételek között kell kimutatni az egyéb bevételként vagy pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt:

- a) felhalmozási célra (eredményszemléletű bevétel) – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét,
- b) elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),
- c) térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét.

A támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) a Szt. 47–51. § szerint meghatározott bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni.

A halasztott eredményszemléletű bevétel között kimutatott bevételt annak arányos részének költségként, illetve ráfordításként történő elszámolásakor kell megszüntetni.

A passzív időbeli elhatárolásokhoz kapcsolódóan az intézmény tételes részletező nyilvántartást vezet.

49. Évi mérlegszámlák

491. Nyitó mérlegszámla

A számlát a főkönyvi számlák megnyitására kell használni. A számlán a nyitó tételeket a zárómérleggel egyezően "ellentétes előjellel" kell könyvelni.

492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

A számla a saját termelésű állományváltozása, ráfordítás és a bevétel év végi zárására szolgál, amelynek egyenlegét a 416. Mérleg szerint elszámolása főkönyvi számlára kell átvezetni.

493. Zárómérlegszámla

A számlát az intézmény könyvelési számláinak lezárására kell használni. Itt kell átvezetni az 1., 4., a 494. 495. számlákat.

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

A) Kötelezettségek elszámolása

1. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vétele

a költségvetési számvitel szerint	T0023/0024	– K05(2)
-----------------------------------	------------	----------

2. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vétele

a költségvetési számvitel szerint	T0021/0022	– K05(2)
-----------------------------------	------------	----------

3. A pénzügyi számvitelben a 05. számlacsoportban vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közül csak a végleges kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségnek minősülő tételeket lehet elszámolni kötelezettségként.

Végleges kötelezettség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T1-8 - K422

4. A pénzügyi számvitelben a 05. számlacsoportban vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közül csak a végleges kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségnek minősülő tételeket lehet elszámolni kötelezettségként.

Végleges kötelezettség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T1-8 - K421

5. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek átvezetése a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közé

a költségvetési számvitel szerint	T05(2)	-	K0021/0022
	T0023/0024	-	K05(2)

a pénzügyi számvitel szerint T421 - K422

6. Ha a pénzügyi számvitelben el nem számolt kötelezettség után kell pénzügyi teljesítést elszámolni, azt a megfelelő követelés (kölcsön, visszatérítendő támogatás) vagy költség, ráfordítás könyvviteli számlával szemben kell elszámolni.

Ha nem lehet a könyvviteli számlákon kötelezettséget kimutatni T3/5/8 - K32/33

7. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg T05(3) - K003

b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül) T053513/05673/05743 - K003

8. A számla bruttó összegének kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint T421 - K32/33

B) Passzív időbeli elhatárolás elszámolása

1) Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

Pénzügyi számvitel szerint T9 - K441

2) Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Pénzügyi számvitel szerint T5 - K442

3) Halasztott eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

Pénzügyi számvitel szerint T9 - K443

5. Számlaosztály

Költségnemek

Az 5. számlaosztály az alábbi bontást tartalmazza:

- 51. Anyagköltség,
- 52. Igénybe vett szolgáltatások költsége,
- 53. Bérköltség,
- 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések,
- 55. Bérjárulékok,
- 56. Értékcsökkenési leírás,
- 57. Aktivált saját teljesítmények értéke,
- 59. Költségnem átvezetési számla.

51. Anyagköltség

Anyagköltségként a működés során felhasznált szakmai és üzemeltetési anyagok értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési értékét kell kimutatni. Az anyagköltséget csökkenti a tevékenység során keletkezett hulladékok, haszonanyagok, valamint a visszavételezett anyagok értéke,

52. Igénybe vett szolgáltatások költsége

Az igénybe vett szolgáltatások között kell kimutatni az egységes rovatrend K32. Kommunikációs szolgáltatások, a K335. Közvetített szolgáltatások kivételével a K33. Szolgáltatási kiadások és K34. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

53. Bérköltség

A bérköltségek között kell kimutatni az egységes rovatrend K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek K1102. Normatív jutalmak, K1103. Céljuttatás, projektprémium, K1104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

54. Személyi jellegű egyéb kifizetések

A személyi jellegű egyéb kifizetések között kell kimutatni az egységes rovatrend K1105. Végkielégítés, K1106. Jubileumi jutalom, K1107. Béren kívüli juttatások, K1108. Ruházati költségtérítés, K1109. Közlekedési költségtérítés, K1110. Egyéb költségtérítések, K1111. Lakhatási támogatások, K1112. Szociális támogatások, K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai és K12. Külső személyi juttatások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

55. Bérjárulékok

A bérjárulékok között kell kimutatni az egységes rovatrend K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

56. Értékcsökkenési leírás

Értékcsökkenési leírásként az eszközök elszámolt terv szerinti értékcsökkenését kell kimutatni, ideértve a kísértékű immateriális javak beszerzésekor, kísértékű tárgyi eszközök használatbavételekor egy összegben elszámolt értékcsökkenést is.

57. Aktivált saját teljesítmények értéke

Az aktivált saját teljesítmények értéke a saját termelésű készletek állományváltozásából és a saját előállítású eszközök aktivált értékéből áll az Szt. 76. §-a szerinti tartalommal.

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

A) Anyagok, áruk vásárlásának az elszámolása költségként

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T0021	–	K053112/ 053122/ 053132
b) Általános forgalmi adó	T0021	–	K053512

2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36511/36512	–	K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36411	–	K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36413	–	K32/33
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	–	K36414

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T053112/ 053122/ 053132	–	K0021 K053112/ 053122/ 053132
b) Általános forgalmi adó	T053512 T0022	–	K0021 K053512
c) Nettó előleg teljesítésként	T053113/ 053123/ 053133	–	K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T053513	–	K003

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben (előleggel együtt)	T51 T6/7	-	K4213 K591
b) Előleg rendezése	T4213	-	K36513
c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	-	K4213
d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	-	K36411
e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	-	K4213
f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	-	K36413
g) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T053113/ 053123/ 053133	-	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T053513	-	K003

6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)	T4213	-	K32/33
---	-------	---	--------

7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a költségvetési számvitel szerint

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022	-	K053542
b) Teljesítésként	T053543	-	K003

8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggént	T8553	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K32/33

9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint: .

a) Kötelezettség csökkenéseként	T0021	-	K053112/ 053122/ 053132
---------------------------------	-------	---	-------------------------------

T053112/ 053122/ 053132	-	K0022
-------------------------------	---	-------

10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint	T4213	-	K9353
--	-------	---	-------

B) Szolgáltatás vásárlás elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T0021	-	K053(2)
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512

2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó előleg a kifizetés alapján (kiküldetés esetén 36515)	T36514	-	K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36411	-	K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36413	-	K32/33
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T8435	-	K36414

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T053(2) T0022	-	K0021 K053(2)
b) Általános forgalmi adó	T053512 T0022	-	K0021 K053512
c) Nettó előleg teljesítésként	T053(3)	-	K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T053513	-	K003

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T52 T6/7	-	K4213 K591
b) Előleg rendezése	T4213	-	K36514
c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	-	K4213

d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	–	K36411
e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	–	K4213
f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	–	K36413
g) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T8435	–	K36414

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T053(3)	–	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T053513	–	K003

6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)	T4213	–	K32/33
---	-------	---	--------

7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a költségvetési számvitel szerint

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022	–	K053542
b) Teljesítésként	T053543	–	K003

8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggént	T8553	–	K4213
b) Teljesítésként	T4213	–	K32/33

9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint:

Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0021 T053(2)	–	K053(2)/ K0022
---	------------------	---	-------------------

10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint	T4213	–	K9353
--	-------	---	-------

Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások

C) Illetményelőleg folyósítása

Illetményelőleg a pénzügyi számvitel szerint	T36515	–	K32/33
--	--------	---	--------

D) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	-	K051(2)/0522
2. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T051(2) T0022	-	K0021 K051(2)
3. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T53/54 T6/7	-	K4211 K591
4. Illetményelőleg rendezése a költségvetési számvitel szerint	T051(3)	-	K003
5. Illetményelőleg rendezése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K36515
6. Munkáltató követeléseinek rendezése a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelés teljesítéseként	T005	-	K094113
a) Kötelezettség teljesítéseként	T051(3)	-	K003
7. Munkáltató követeléseinek rendezése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K3514
8. Nettó személyi juttatások kifizetése a költségvetési számvitel szerint	T051(3)	-	K003
9. Nettó személyi juttatások kifizetése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K32/33
10. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T0522 T0022	-	K0021 K0522
11. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T55 T6/7	-	K4212 K591
12. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása a költségvetési számvitel szerint	T051(3)	-	K003
13. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása a pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K33
14. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint	T0523	-	K003
15. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint	T4212	-	K33

E) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

1. Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások a pénzügyi számvitel szerint	T3657	-	K32/33
2. Az Egészségbiztosítási Pénztártól elszámolás alapján a következő hónapban érkezett megtérítés a pénzügyi számvitel szerint (kifizetőhelyi költségtérítés + megelőlegezett ellátások – munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás)	T33	-	K3657

3. Kifizetőhelyi költségterítés elszámolása költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként	T094112	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K094113

4. Kifizetőhelyi költségterítés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként	T3514	-	K9244
b) Teljesítésként	T3657	-	K3514

5. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022	-	K0522
b) Teljesítésként	T0523	-	K003

6. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggént	T55 T6/7	-	K4212 K591
b) Teljesítésként	T4212	-	K3657

7. A dolgozó(k) illetményének csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása a költségvetési számvitel szerint: *a D) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkal kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 1. pontja szerinti fordítottjaként*

8. A dolgozó(k) illetményének csökkentése (le nem dolgozott személyi juttatások) a pénzügyi számvitel szerint: *a D) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkal kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 3. pontja szerinti fordítottjaként*

F) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások

1. December havi személyi juttatások elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T53/54 T6/7	-	K442 K591
2. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése a pénzügyi számvitel szerint	T3661	-	K32/33
3. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T55 T6/7	-	K442 K591

- | | | | |
|--|--------------|---|----------------|
| 4. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint | T371 | - | K9244 |
| 5. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint | T442
T591 | - | K53/54
K6/7 |
| 6. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: <i>a D) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 2. pontja szerint (kapcsolódó tétel lehet a cím 5. pontja szerint elszámolás)</i> | | | |
| 7. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint <i>(kapcsolódó tétel lehet a D) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 5. és 7. pontjai szerint elszámolások)</i> | T442 | - | K4211 |
| 8. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése rendezése a pénzügyi számvitel szerint | T4211 | - | K3661 |
| 9. December havi nettó személyi juttatások kifizetése: <i>a D) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 8. és 9. pontja szerint</i> | | | |
| 10. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: <i>a D) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 10. pontja és az E) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 5. pontja szerint</i> | | | |
| 11. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint | T442 | - | K4212 |
| 12. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a következő évben a költségvetési számvitel szerint: <i>az a E) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 3. pontja szerint</i> | | | |
| 13. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a következő évben a pénzügyi számvitel szerint | T3514 | - | K371 |
| 14. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: <i>az az E) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 7. pontja szerint</i> | | | |
| 15. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint | T4211 | - | K442 |

G) A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció és üzleti ajándék elszámolása

1. Munkavállalónak utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T36515	-	K32/33
2. Az előleggel való elszámolás a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	-	K36515
3. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	-	K051232
b) Általános forgalmi adó kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	-	K053512
c) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	-	K0522
d) Nettó összeg teljesítésként	T051233	-	K003
e) Általános forgalmi adó teljesítésként	T053513	-	K003
4. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla alapján a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó összeg kötelezettséggként	T54/211 T6/7	-	K4211 K591
b) Levonható általános forgalmi adó kötelezettséggként	T36412	-	K4213
c) Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettséggként	T36414	-	K4213
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
e) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettséggként	T55 T6/7	-	K4212 K591
f) Nettó összeg teljesítésként	T4211	-	K32/33
g) Általános forgalmi adó teljesítésként	T4213	-	K32/33
5. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T0523	-	K003
6. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T4212	-	K33

H) Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása

1. Számlát terhelő díjak, jutalékok a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	-	K053372
--	-------	---	---------

b) Teljesítésként

T053373 – K003

2. Számlát terhelő díjak, jutalékok a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggként

T52 – K4213

b) Teljesítésként

T4213 – K33

6. Költséghelyek, általános költségek
- 7. Tevékenységek költségei
Számlaosztályok

6.-7. számlaosztály vezetői információs igények kielégítésére, ezen belül elsősorban a szervezeti egységek elszámoltatására, a költséggazdálkodás, az önköltségszámítás sajátos rendszerének kialakítására használható.

A pénzügyi könyvvezetés során a költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban költségnevek szerint, másodlagosan az 591. Költségnem átvezetési számla használatával a 6. vagy 7. számlaosztály könyvviteli számláin kell könyvelni.

8. Számlaosztály

Elszámolt költségek és ráfordítások

81. Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások az anyagköltségből, az igénybe vett szolgáltatások értékéből, az eladott áruk beszerzési értékéből és az eladott (közvetített) szolgáltatások értékéből állnak.

- 811. Anyagköltség
- 812. Igénybe vett szolgáltatások értéke
- 813. Eladott áruk beszerzési értéke
- 814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

Anyagköltségként a működés során felhasznált szakmai és üzemeltetési anyagok értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési értékét kell kimutatni. Az anyagköltséget csökkenti a tevékenység, a szolgáltatás során keletkezett hulladékok, haszonanyagok, valamint a visszavételezett anyagok értéke, valamint az anyagok bekerülési értékében figyelembe vett vámteher, jövedéki adó, termékdíj, visszaváltási díj visszatérített összege.

Az igénybe vett szolgáltatások között kell kimutatni az egységes rovatrend K32. Kommunikációs szolgáltatások, a K335. Közvetített szolgáltatások kivételével a K33. Szolgáltatási kiadások és K34. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

Az eladott áruk beszerzési értéke a változatlan formában eladott anyagok, áruk bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési) értékét foglalja magában.

Az eladott áruk beszerzési értékét növelő tételként kell kimutatni az értékesített betétdíjas göngyölegek bekerülési értékét, míg az eladott áruk beszerzési értékét csökkenteni kell a visszavett betétdíjas göngyölegek bekerülési értékével.

Az eladott áruk beszerzési értékét növelő tételként kell kimutatni a visszaváltási díjas termékek bekerülési értékének részét képező visszaváltási díjat, míg az eladott áruk beszerzési értékét csökkenteni kell a visszakapott visszaváltási díj összegével.

Az eladott (közvetített) szolgáltatások között kell kimutatni az egységes rovatrend K335. Közvetített szolgáltatások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

82. Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások a bérköltségből, a személyi jellegű egyéb kifizetésekből, bérjárulékokból állnak.

- 821. Bérköltség
- 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések
- 823. Bérjárulékok

A bérköltségek között kell kimutatni az egységes rovatrend K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek, K1102. Normatív jutalmak, K1103. Céljuttatás, projektpremium, K1104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

A személyi jellegű egyéb kifizetések között kell kimutatni az egységes rovatrend K1105. Végkielégítés, K1106. Jubileumi jutalom, K1107. Béren kívüli juttatások, K1108. Ruházati költségtérítés, K1109. Közlekedési

költségtérítés, K1110. Egyéb költségtérítések, K1111. Lakhatási támogatások, K1112. Szociális támogatások, K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai és K12. Külső személyi juttatások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

A bérjárulékok között kell kimutatni az egységes rovatrend K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

83. Értékcsökkenési leírás

Értékcsökkenési leírásként az eszközök elszámolt terv szerinti értékcsökkenését kell kimutatni, ideértve a kísértékű immateriális javak beszerzésekor, kísértékű tárgyi eszközök használatbavételekor egy összegben elszámolt értékcsökkenést is.

84. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni:

- a) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítése esetén (ideértve azt is, ha az immateriális jószág, a tárgyi eszköz a mérlegben, a könyvekben nincs kimutatva), továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz Szt. 72.§ (4) bekezdés a) pontja szerinti jogcímen történő átadása esetén az értékesítésből, az átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték különbözetét, amennyiben a könyv szerinti érték meghaladja a bevételt az értékesítéskor, az átadáskor,
- b) a hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett – részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő - eszközök könyv szerinti értékét, és
- c) a különféle egyéb ráfordításokat.

841. Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor, cseréjekor az értékesítésből, átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték ráfordítás jellegű különbözete
842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök könyv szerinti értéke
843. Különféle egyéb ráfordítások

A különféle egyéb ráfordítások között kell elszámolni:

- a) az anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét,
- b) a kötelezett megszűnése és a más okból behajthatatlan - vásárolt követelésnek nem minősülő - követelés leírt összegét,
- c) a térítés nélkül átadott részesedésnek, értékpapírnak vagy vásárolt követelésnek nem minősülő - eszközök nyilvántartás szerinti értékét,
- d) és a más különféle egyéb ráfordításokat:
 - da) az egységes rovatrend K502. Elvonások és befizetések, K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre, K81. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre, K84. Egyéb felhalmozási támogatások államháztartáson belülre, K85. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartásról kívülre, K87 Lakástámogatás, K88. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak, K89. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre és K915. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott összegeket,
 - db) az egységes rovatrend K355. Egyéb dologi kiadások rovat b)-f) pontja a pénztárhány kivételével, K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai, K501. Nemzetközi kötelezettségek, K503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre, K507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre, K509. Árkiegészítések, ártámogatások, K510. Kamattámogatások, K511. Működési célú támogatások az Európai Uniónak és K512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott összegeket, ide értve a veszteség jellegű kerekítési különbözetet is,
 - dc) az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adót,
 - dd) az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének összegét,
 - de) az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az engedményezett (átruházott) követelés engedményes által elismert értékének és könyv szerinti értékének a különbözetét, amennyiben a könyv szerinti érték meghaladja az elismert értéket a követelés átruházásakor,
 - df) a szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott engedmény szerződés szerinti összegét,
 - dg) a behajthatatlannak nem minősülő, a forgóeszközök között kimutatott – vásárolt követelésnek nem minősülő – elengedett követelés könyv szerinti értékét,
 - dh) a tartozásátvállalás során - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét – az Szt. 33. § (1) bekezdésének figyelembevételével - a tartozást átvállalónál.

85. Pénzügyi műveletek ráfordításai

A pénzügyi műveletek ráfordításai a részesedésekből származó ráfordításokból, árfolyamveszteségekből, a befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordításokból árfolyamveszteségekből, a fizetendő kamatokból és kamatjellegű ráfordításokból, a részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztéséből és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaiból állnak.

851. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

852. Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

853. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

854. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszaírása

855. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

A részesedésekből származó ráfordításként, árfolyamveszteségként kell elszámolni:

- a) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet, és
- b) az Szt. 85. § (1) bekezdés b)–g) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket.

A befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordításként, árfolyamveszteségként kell elszámolni:

- a) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor, beváltásakor – kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal csökkentett – az eladási ára, illetve névértéke és a könyv szerinti értéke közötti veszteségjellegű különbözetet, és
- b) az Szt. 85. § (1a) bekezdés b)–d) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket azzal, hogy azokat csak a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírokra lehet alkalmazni.

A fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások között kell elszámolni:

- c) az egységes rovatrend K353. Kamatkiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, és
- d) a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt kamatfedezeti ügyletek (határidős, swap és azonnali ügyletek) időarányos veszteségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos nyereségének összegéig.

A részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése között kell elszámolni a részesedések, értékpapírok, pénzeszközök elszámolt értékvesztését, csökkentve azt a korábban leírt értékvesztések visszaírt összegével.

A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell elszámolni:

- a) az egységes rovatrend K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai és K93. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,
- b) a külföldi pénzürtékre szóló követeléshez kapcsolódó, a költségvetési évben realizált árfolyamvesztéseket.

A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell kimutatni:

- a) a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, a befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor – a Szt. 60. § (3) bekezdése szerint – összevontan elszámolt árfolyamvesztéseket;
- b) a térítés nélkül átadott, elengedett, behajthatatlannak minősített, a forgóeszközök között kimutatott vásárolt követelés leírt összegét, továbbá a vásárolt követelés könyv szerinti értékének azon részét, amelyre a befolyt összeg nem nyújt fedezetet;
- c) a vásárolt követelés értékesítésekor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti – veszteségjellegű – különbözetet;
- d) a szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén adott – a szerződésben meghatározott, a pénzügyileg rendezendő ellenérték 3%-át meg nem haladó, nem számlázott – engedmény összegét.

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

A) Behajthatatlan követelés elszámolása

- | | | |
|---|------------|----------|
| 1. Behajthatatlan követelés a költségvetési számvitel szerint | T0041 | – K09(2) |
| 2. Behajthatatlan követelés a pénzügyi számvitel szerint | T8432/8433 | – K35 |

B) Követelés elengedése

- | | | |
|---|-------|----------|
| 1. Követelés elengedése a költségvetési számvitel szerint | T0041 | – K09(2) |
| 2. Követelés elengedése a pénzügyi számvitel szerint | T8435 | – K351 |

C) Követelés értékvesztésének és értékvesztés visszaírásának elszámolása

- | | | |
|---|--------|----------|
| 1. Értékvesztés a költségvetési számvitel szerint | T0041 | – K09(2) |
| 2. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint | T8435 | – K358 |
| 3. Értékvesztés visszaírása a költségvetési számvitel szerint | T09(2) | – K0041 |
| 4. Értékvesztés visszaírása a pénzügyi számvitel szerint | T358 | – K9244 |

D) Adott előlegek értékvesztésének és visszaírásának elszámolása

- | | | |
|---|---------|-----------|
| 1. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint | T8435 | – K36518 |
| 2. Előleg értékvesztésének elszámolása kiadásként a költségvetési számvitel szerint | | |
| a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T0022 | – K053552 |
| b) Teljesítésként | T053553 | – K003 |
| 3. Értékvesztés visszaírásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T36518 | – K9244 |
| 4. Értékvesztés visszaírásának elszámolása a költségvetési számvitel szerint | | |
| a) Követelésként | T094112 | – K004 |
| b) Teljesítésként | T005 | – K094113 |

E) Tartozásátvállalás (kötelezettség átvállalása) elszámolása

- | | | |
|--|------------|----------|
| 1. Átvállalt kötelezettségek a költségvetési számvitel szerint kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T0021/0022 | – K05(2) |
|--|------------|----------|

2. Átvállalt kötelezettségek a pénzügyi számvitel szerint	T8435	–	K42
3. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 33. § (1) bekezdése és az Áhsz. 13. § (10) bekezdése szerint)	T373	–	K8435

F) Kerekítési különbözet elszámolása

1. Kerekítési különbözet elszámolása költségvetési számvitel szerint			
a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	–	K053552
b) Kiadás teljesítéseként	T053553	–	K003
2. Kerekítési különbözet elszámolása pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T8435	–	K4213
b) Kiadás teljesítésként	T4213	–	K32/33

G) Behajtási költségátalány elszámolása

1. A megállapított behajtási költségátalány összegének végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként történő nyilvántartásba vétele költségvetési számvitel szerint	T0022	–	K053552
2. A megállapított behajtási költségátalány összegének kötelezettségként történő nyilvántartásba vétele pénzügyi számvitel szerint	T8435	–	K4213
3. A behajtási költségátalány pénzügyi teljesítésének elszámolása költségvetési számvitel szerint	T053553	–	K003
4. A behajtási költségátalány pénzügyi teljesítésének elszámolása pénzügyi számvitel szerint	T4213	–	K32/33

9. Számlaosztály

Eredményszemléletű bevételek

91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei

A tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele a közhatalmi eredményszemléletű bevételekből, az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételeiből és a tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételeiből áll.

A közhatalmi eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni az egységes rovatrend B3. Közhatalmi bevételek rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összeget. Az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B401. Készletértékesítés ellenértéke, B402. Szolgáltatások ellenértéke, B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke és B405. Ellátási díjak rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

92. Egyéb eredményszemléletű bevételek

A tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni:

- a) a kapott osztalék kivételével az egységes rovatrend B404. Tulajdonosi bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és
- b) a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott vásárolt és saját termelésű készletek, nyújtott szolgáltatások számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét a készlet átadás-átvétel, a szolgáltatásnyújtás időpontjában.

Az egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni a központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételeit, az egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételeit, a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeit és a különféle egyéb eredményszemléletű bevételeket.

A központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B816. Központi, irányító szervi támogatás rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

A felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B75. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

A különféle egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni:

- a) az anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét,
- b) a térítés nélkül átvett – részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő - eszközök bekerülési értékét,
- c) az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt – részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő - eszközök bekerülési értékét,
- d) más különféle eredményszemléletű bevételeket
 - da) az egységes rovatrend B12. Elvonások és befizetések bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
 - db) az egységes rovatrend B13. Működési célú garancia-és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről, B22. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről, B410. Biztosító által

fizetett kártérítés, B411 Egyéb működési bevételek (ide nem értve az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésért kapott ellenértéket), B61. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről és B71. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,

- dc) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítése esetén (ideértve azt is, ha az immateriális jószág, a tárgyi eszköz a mérlegben, a könyvekben nincs kimutatva), továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz Szt. 72. § (4) bekezdés a) pontja szerinti jogcímen történő átadása esetén az értékesítésből, az átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték különbözetét, amennyiben a bevétel meghaladja a könyv szerinti értéket az értékesítéskor, az átadáskor,
- dd) az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének visszaírt összegét,
- de) a szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag kapott engedmény szerződés szerinti összegét,
- df) a tartozásátvállalás során harmadik személy által – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, továbbá a hitelező által elengedett, valamint az elévült kötelezettség összegét, ha ahhoz beszerzett eszköz nem kapcsolódik,
- dg) az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) - forgóeszközök között kimutatott - követelés engedményes által elismert értékének és könyv szerinti értékének a különbözetét, amennyiben az elismert érték meghaladja a könyv szerinti értéket, a követelés átruházásakor;

93. Pénzügyi műveletek eredményszámlázatú bevételei

A pénzügyi műveletek egyéb eredményszámlázatú bevételei között kell elszámolni

- a) az egységes rovatrend B4092. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
- b) a deviza- és valutakészletek forintra átváltásával kapcsolatos árfolyamnyereséget, valamint a külföldi pénzürtékre szóló kötelezettséghez kapcsolódóan a költségvetési évben realizált árfolyamnyereséget, és
- c) a pénzügyi műveletek egyéb bevételei között kell kimutatni a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor – a Szt. 60. § (3) bekezdése szerint – összevontan elszámolt árfolyamnyereséget,
- d) a szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén kapott – a szerződésben meghatározott, a pénzügyileg rendezendő ellenérték 3%-át meg nem haladó, nem számlázott – engedmény összegét.

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

A) Szolgáltatás nyújtás elszámolása

1. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T094022/ 094032/ 094052	– K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	– K0041

2. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó érték	T3514	- K912
b) Általános forgalmi adó	T3514	- K36422

3. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T005	- K094023/ 094033/ 094053
b) Általános forgalmi adó	T005	- K094063

4. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	- K3514
--	--------	---------

B) Közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások

A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása

- | | | | |
|---|---------|---|---------|
| 1. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a költségvetési számvitel szerint | T093(2) | – | K0041 |
| 2. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint | T3513 | – | K911 |
| 3. Teljesítés a költségvetési számvitel szerint | T005 | – | K093(3) |
| 4. Teljesítés a pénzügyi számvitel szerint | T33 | – | K3513 |
| 5. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Követelés csökkenésként | T0041 | – | K093(2) |
| b) Teljesítés csökkenésként | T093(3) | – | K005 |
| 6. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a pénzügyi számvitel szerint | T911 | – | K36711 |
| 7. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi számvitel szerint | T36711 | – | K33 |
| 8. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a költségvetési számvitel szerint: az 5. pont szerinti fordítottjaként | | | |
| 9. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a pénzügyi számvitel szerint | T3513 | – | K911 |
| 10. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént | T0022 | – | K053552 |
| b) Teljesítésként | T053553 | – | K003 |
| 11. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Kötelezettséggént | T8435 | – | K4213 |
| b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevezetésével | T4213 | – | K3513 |

C) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása

1. Központi, irányító szervi támogatás jóváírása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként	T098162	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K098163
2. Központi, irányító szervi támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3518	-	K921
b) Teljesítésként	T33	-	K3518

D) Kötelezettségek elengedés elszámolása

1. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség elengedése a költségvetési számvitel szerint	T05(2)	-	K0022
2. Kötelezettség elengedése a pénzügyi számvitel szerint	T42	-	K9244
3. Időbeli elhatárolás, ha a kötelezettség az annak terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik, legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés <i>b</i>) pontja szerint)	T9244	-	K443

E) Adott engedmény elszámolása

1. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint T0041 – K09(2)
2. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint
 - a) Nettó eladási ár T912/9244 – K3514/3515
 - b) Kiszámlázott általános forgalmi adó T36422 – K3514
3. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint T0041 – K09(2)
4. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint T8435 – K35

F) Kerekítési különbözet elszámolása

1. Kerekítési különbözet elszámolása költségvetési számvitel szerint
 - a) Követelésként T094112 – K0041
 - b) Teljesítésként T005 – K094113
2. Kerekítési különbözet elszámolása pénzügyi számvitel szerint
 - a) Követelésként T3514 – K9244
 - b) Teljesítésként T32/33 – K3514

G) Számlán jóváírt kamat elszámolása

1. Számlán jóváírt kamat a költségvetési számvitel szerint
 - a) Követelésként T0940812 /0940822 – K0041

b) Teljesítésként	T005	- K0940813 /0940823
-------------------	------	------------------------

2. Számlán jóváírt kamat a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként	T3514	- K9333/934
------------------	-------	-------------

b) Teljesítésként	T33	- K3514
-------------------	-----	---------

0. Számlaosztály

Nyilvántartási számlák

Pénzügyi számvitel

01. Befektetett eszközök

02. Készletek

A fenti két számlacsoport azokat a nyilvántartási számlákat tartalmazza, amelyeken kimutatott tételek a mérleg szerinti eredményt és a saját tőke összegét közvetlenül nem befolyásolják. A 01. és 02. számlacsoportban a 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámlával szemben történik a könyvelés.

A 01. Befektetett eszközök számlacsoporton belül kell nyilvántartani az olyan értékkel rendelkező befektetett eszköznek minősülő eszközöket, amelyek nem szerepeltethetők a mérlegben. Ide tartoznak a bérbe vett, letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett, valamint az idegen tulajdonban lévő, a magánszféra együttműködésén alapuló (PPP) konstrukció alapján használt befektetett eszközök.

A 02. Készletek számlacsoportban kell nyilvántartani az olyan értékkel rendelkező készleteket, amelyek nem szerepeltethetők a mérlegben. Ide tartoznak a bérbe vett, letétbe és a bizományba átvett készletek.

Költségvetési számvitel

A költségvetési számvitelben a 03–09. főkönyvi számlacsoportok számláira és a kapcsolódó ellenszámlákra kell könyvelni.

03. Függő és biztos (jövőbeni) követelések

04. Függő kötelezettségek

05. Kiadási előirányzatok, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, teljesítés

09. Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés

A 05. és 09. számlacsoportok további alábontása az Áhsz. 16. mellékletében meghatározott rovatrendi besoroláshoz igazodik.

A főkönyvi számlák felépítése

05 kiadási rovat	(1) előirányzat (2) kötelezettségvállalás (3) teljesítés
09 bevételi rovat	(1) előirányzat (2) követelés (3) teljesítés

Az Szt. 3. § (8) bekezdés 17. és 18. pontja szerinti függő és biztos (jövőbeni) követeléseket, valamint az Szt. 3. § (8) bekezdés 14. pontja szerinti függő kötelezettségeket – ideértve az egységes rovatrend K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre, K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre, K512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre és K89. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokon nyilvántartott kiadásokból előlegként kifizetett támogatásokkal, illetve B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről rovatokon nyilvántartott bevételek közül az előlegként kapott támogatásokkal kapcsolatos elszámolási követeléseket és kötelezettségeket is – a 03. és 04. számlacsoportban a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámlával szemben kell nyilvántartani.

A bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláin a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámlával szemben történik az eredeti előirányzat, majd azt követően annak módosítása, átcsoportosítása, törlése

nyilvántartásba vétele.

A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláin a 002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával szemben történik azok növekedésének – így különösen annak keletkezése, árfolyamváltozás miatti növekedése – és a teljesítés kivételével csökkenésének – így különösen annak más általi átvállalása, elengedése, árfolyamváltozás miatti csökkenése – nyilvántartásba vétele attól függően, hogy az végleges vagy nem végleges, költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségeknek minősül.

Ha a korábban nyilvántartásba vett kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a jogosult számlája vagy más okból végleges kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségnek minősül, azt át kell vezetni a 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlára.

Az intézmény további nyilvántartásokat alakít ki a FORRÁS.NET rendszerében az alábbiakra:

- a) a költségvetési számvitelben a kötelezettségvállalások és végleges kötelezettségvállalások elkülönítése a 05. számlacsoporthoz kapcsolódóan, rovatrend szerinti megbontásban;
- b) a költségvetési számvitelben az előző évi maradvány felhasználásához külön részletező nyilvántartást kell vezetni jogcímenként, évenként;
- c) a kormányzati funkciókra történő kiadási és bevételi teljesítéseket rovatrendi bontásban kell gyűjteni.

A követelések nyilvántartási számláin a 004. Követelések nyilvántartási ellenszámlával szemben történik a követelés növekedésének – így különösen annak előírása, vásárlása, átvétele, elszámolt értékvesztés visszaírása, árfolyamváltozás miatti növekedése - és a teljesítés kivételével csökkenésnek – így különösen annak behajthatatlanná válása, értékesítése, átadása, elengedése, elszámolt értékvesztés, árfolyamváltozás miatti csökkenés - nyilvántartásba vétele attól függően, hogy az költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelésnek minősül. Nem lehet a követelések nyilvántartási számláin nyilvántartani az Szt. szerinti biztos (jövőbeni) követeléseket.

A teljesítések nyilvántartási számláin a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlával vagy a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlával szemben történik a kiadás és a bevétel nyilvántartásba vétele attól függően, hogy a kiadás vagy a bevétel mely tevékenység, kormányzati funkció végzése során merült fel.

Könyvviteli zárlat sajátos feladatai

A könyvviteli zárlat

A könyvviteli zárlat során havonta, negyedévente és évente az elszámolási időszakokat követően el kell végezni a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkákat, a könyvviteli, valamint a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárását, és – a havi, negyedéves, éves könyvviteli zárlat alátámasztására – a főkönyvi kivonat elkészítését.

A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni. Az egyéb gazdasági események bizonylatainak adatait – ha az Áhsz. 53. § (4)–(6) bekezdés másként nem rendelkezik – a negyedéves könyvviteli zárlat során kell a könyvviteli számlákon elszámolni.

Könyvviteli zárlatot kell elvégezni:

- a) havonta, a tárgyhót követő hónap 15. napjáig,
- b) negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig, és
- c) évente, a mérlegkészítés időpontjáig.

A havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlat keretében az Áhsz. 17. mellékletében meghatározott egyezőségek vizsgálatával el kell végezni a költségvetési és a pénzügyi könyvvizetés helyességének

ellenőrzését.

A havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni:

- a) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal,
- b) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített gazdasági események összesített bizonylaton történő feladását a könyvviteli számlákra,
- c) az Áhsz. 12. § (6) bekezdése szerinti esetben a használatból kivont immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolását az átsorolt, követelés fejében átvett készletek közé,
- d) az általános forgalmi adó havi bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé, és
- e) a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal.

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni:

- a) a havi könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat,
- b) az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak – így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel – elszámolását, ide nem értve a havi könyvviteli zárlati teendő c) pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt,
- c) a befektetett eszközök és a forgóeszközök téves besorolásának helyesbítését,
- d) a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,
- e) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszaírása az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon,
- f) az előző évek éves költségvetési beszámolóit esetleges helyesbítésének elszámolását,
- g) a havi könyvviteli zárlati teendő d) és e) pontja szerinti feladatokat a negyedéves bevallások tekintetében, a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlával,
- h) a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott kiadások, valamint a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott bevételek felosztását,
- i) a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.

Az intézmény a költségvetési és a pénzügyi könyvvitel során olyan integrált számítógépes rendszert alkalmaz, amely használatával egy gazdasági esemény hatása egyszerre jelenik meg mind a könyvviteli számlákon, mind a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, nem kell a havi és a negyedéves könyvviteli zárlat azon feladatait elvégezni, amelyek elvégzését az integrált számítógépes rendszer a gazdasági események rögzítésével biztosítja.

Az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni:

- a) a havi és negyedéves könyvviteli zárlati feladatokat,
- b) az előirányzatok és a teljesítések tekintetében a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatásait legkésőbb a tárgyévet követő év január 31-ig kell elszámolni,
- c) a pénzeszközök átvezetési számláin az elszámolásokat rendezni kell a pénzeszközök könyvviteli számláival szemben, év végén a pénzeszközök átvezetési számláinak nem lehet egyenlege, a mérlegben ezen a jogcímen tétel nem mutatható ki,
- d) az azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számlának év végén nem lehet egyenlege, az ezen történt elszámolásokat át kell vezetni a költségvetési számvitelben a megfelelő nyilvántartási számlákra, valamint a pénzügyi számvitelben a megfelelő könyvviteli számlákra,
- e) a leltári különbözetek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását,
- f) az eszközök értékelését, a negyedéves könyvviteli zárlati teendő e) pontja szerinti kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszaírását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés

visszaírását,

- g) a külföldi pénzeszközre szóló eszközök és források, valamint a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek mérleg fordulónapján történő átértékelését, a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt,
- h) a behajthatatlan követelések elszámolását,
- i) az időbeli elhatárolások elszámolását,
- j) az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- k) a 6. számlaosztályban könyvelt általános költségek felosztását a 7. számlaosztály könyvviteli számláira a 691. Általános költségek átvezetési számla közbeiktatásával,
- l) az 571. Saját termelésű készletek állományváltozása és 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke könyvviteli számláinak átvezetését a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlára,
- m) a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- n) a 6-os számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 691. Általános költségek átvezetési számla könyvviteli számlával, a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591. Költségnem átvezetési számla könyvviteli számlával szemben,
- o) a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- p) az 1–4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben, és
- q) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előírányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárását és – ezzel egyező összegben – a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláinak korrigálását a megfelelő nyilvántartási ellenszámlával szemben.

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

A) Külföldi pénznemben meglévő pénzeszközök év végi értékelésének elszámolása

1. Árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T494	- K31-33
2. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint	T31-33	- K494
3. Árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint, ha az 1-2. pontot követően a pénzeszközökre a 494. számla egyenlege veszteség jellegű	T8551/8552	- K494
4. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint, ha az 1-2. pontot követően a pénzeszközökre a 494. számla egyenlege nyereség jellegű	T494	- K9351/9352

B) Könyvviteli zárlat sajátos feladatai

	T231	K571
1. Záró befejezetlen termelés	T591	- 6/7
2. 6-os számlaosztály számláinak lezárása	T691	- K6
3. 6-os számlaosztály számláinak átvezetése	T7	- K691
4. 7. számlaosztály számláinak zárása	T591	- K7
5. 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése	T81-83	- K51-56
6. 57. számlacsoport számláinak átvezetése (egyenlegtől függően)	T492/57	- K57/492
7. 8. számlaosztály számláinak zárása	T492	- K8
8. 9. számlaosztály számláinak zárása	T9	- K492
9. 492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően)	T416/492	- K492/416
10. Mérlegszámlák zárása	T493/1-4	- K1-4/493
11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása	T003 T09(3)	- K05(3) K005
12. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása	T05(2) T0041	- K0022 K09(2)
13. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása	T001 T09(1)	- K05(1) K001

Nyitó tételek, nyitás utáni rendező feladatok

A költségvetési év kezdetére el kell végezni az 1-4 számlaosztály könyvviteli számláinak megnyitását a 491. Nyitómérleg számla könyvviteli számlával szemben.

A könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul – a folyó könyvelésben – el kell végezni:

- a) a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetését a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára,
- b) a költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közötti átvezetéseket a nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt.

A bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláit az elemi költségvetés jóváhagyását követően kell megnyitni.

Az előző évi maradványt bevételként és kiadásként az előző évi beszámoló elkészültét követően kell nyilvántartásba venni.

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

A) Könyvviteli nyitás feladatai

1. A mérleg számlák nyitása	T1-4/491	–	K491/1-4
2. Mérleg szerinti eredmény átvezetése (egyenlegtől függően)	T416/414	–	K414/416
	T571	–	K231
3. Befejezetlen termelés visszavezetése	T6/7	–	K591
4. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a költségvetési számvitel szerint	T09(2) T0042	–	K0041 K09(2)
5. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T351	–	K352
6. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek átvezetése a költségvetési számvitel szerint	T0021/0022 T05(2)	–	K05(2) K0023/0024
7. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T422	–	K421

B) Előirányzatok elszámolása

1. Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján)	T05(1) T001	–	K001 K09(1)
2. Kiadási előirányzatok elvonása			
Kapcsolódó tétel: az elvonással érintett kiadási előirányzathoz tartozó bevételi előirányzat csökkentése	T001	–	K05(1)

3. Előirányzatok módosítása (átcsoportosítása)

a) Csökkenés	T001 T09(1)	-	K05(1) K001
b) Növekedés	T05(1) T001	-	K001 K09(1)

C) Maradvány elszámolása

1. Költségvetési maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Bevételi előirányzatként	T001	-	K0981311
b) Kiadási előirányzatként	T05(1)	-	K001
c) Követelésként	T0981312	-	K0041
d) Teljesítésként	T005	-	K0981313

A hibák javítása

A költségvetési beszámolóval le nem zárt időszakkal kapcsolatos hibákat a könyvelés keretében, a hibát okozó tétel visszakönyvelésével és a helyes tétel Áhsz. szerinti megfelelő könyvelésével kell javítani. Amennyiben a hibák javítása csak a csak a 00. és a 01-04. alábontott könyvviteli számlákat érinti, a hiba a hibát okozó tétel visszakönyvelése helyett az érintett könyvviteli számlák közötti átkönyveléssel is javítható.

Az Áhsz. 54/A. § (3) bekezdésében meghatározott hibák kivételével a mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja között feltárt hibákat, a hibát okozó tétel visszakönyvelésével, mérlegfordulónapi időponttal kell javítani. Ezt a rendelkezést kell alkalmazni abban az esetben is, ha a mérlegkészítés időpontja, és a beszámoló jóváhagyása között a beszámoló jóváhagyására jogosult a részére megküldött beszámoló javítását rendeli el.

A mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja között feltárt, a költségvetési számvitel előirányzatok és teljesítések nyilvántartására szolgáló nyilvántartási számláit érintő hibák a tárgyévet követő január 31. napjáig vagy az Áhsz. 54/A. § (5) bekezdés alapján elrendelt hibajavítás keretében javíthatók az Áhsz. 54/A. § (2) bekezdés szerint.

A mérlegkészítés időpontját követően a feltárt hibákat a feltárás időszakának könyvelése keretében kell a hibát okozó tétel könyvvezetésével javítani. Kivétel az Áhsz. 54/A. § (5) bekezdése szerint elrendelt javítások.

A költségvetési számvitelben a bevételek és kiadások téves rovaton történő nyilvántartásba vétele a mérlegkészítés időpontját követően - az Áhsz. 54/A. § (5) bekezdése szerinti esetek kivételével - nem javítható.

A mérlegkészítés időpontját követően - az Áhsz. 54/A. § (5) bekezdése szerinti esetek kivételével - a pénzügyi számvitelben a kizárólag mérlegszámlákat érintő hibákat az eszközök, illetve források besorolásának javítása esetén az érintett számlák között, egyéb esetben a felhalmozott eredménnyel szemben történő könyveléssel kell javítani.

A mérlegkészítés időpontját követően - Áhsz. 54/A. § (5) bekezdése szerinti esetek kivételével - pénzügyi számvitelben az eredmény számlákat is érintő hibákat az eredmény számlákon történő könyveléssel kell javítani. A jelentős összegű hibákat a könyvviteli zárlatot megelőzően át kell vezetni a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára.

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

A) Költségvetési évben nyilvántartásba vett tévesen, hibásan teljesített költségvetési bevételeknek és kiadásoknak a költségvetési évben történő visszatérülésének elszámolása

1. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint

a) Teljesítés csökkentéseként T09(3) – K005

b) Követelés korrigálásaként T004 – K09(2)

2. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint

a) Bevétel csökkentésként T9 – K351

b) Követelés átvezetéseként kapott előlegbe T351 – K36711

3. Visszatérítés pénzforgalmi teljesítése T36711 – K32/33

4. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint

a) Teljesítés csökkentéseként T003 – K05(3)

b) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkentéseként T05(2) – K0022

5. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint

a) Költség, ráfordítás, eszköz csökkentéseként T42 – K1/2/5/8

b) Kötelezettség átvezetéseként T36516 – K42

6. Visszatérítés pénzforgalmi teljesítése T32/33 – K36516

B) Tévesen, hibásan nyilvántartásba vett, teljesített költségvetési bevételeknek és kiadásoknak a költségvetési évet követően történő elszámolása közhatalmi bevételek kivételével

1. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása az adott bevétel visszatérítésének nyilvántartásba vételére rendelt rovaton téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint T0022 – K05(2)

2. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint T8 – K421

3. Költségvetési bevételek pénzforgalmi visszatérítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T05(3)	–	K003
4. Költségvetési bevételek pénzforgalmi visszatérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T421	–	K32/33
5. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása az adott kiadás visszatérítésének nyilvántartásba vételére elrendelt rovaton a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint	T09(2)	–	K004
6. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint	T351	–	K9
7. Költségvetési kiadások pénzforgalmi visszatérülésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T005	–	K09(3)
8. Költségvetési kiadások pénzforgalmi visszatérülésének elszámolása pénzügyi számvitel szerint	T32/33	–	K351

A részletező nyilvántartások vezetésének szabályai

1. A befektetett eszközökhöz kapcsolódó analitikus nyilvántartások

1.1. Immateriális javak és tárgyi eszközök

Az eszközök bruttó értékével számszerűen egyező analitikus nyilvántartást kell vezetni. Az eszközöket egyedileg kell nyilvántartani. Az analitikus nyilvántartás adatai a Számlarend „Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök” fejezetében részletezésre kerültek.

Az analitika vezetéséért felelős személy:

Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés egyezőségért felelős személy:

1.2. Tartósan adott kölcsönök

A munkáltatói kölcsönökről olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyből a kölcsönadott pénzeszközök miatti követelések összege adósokként kimutatható. A nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell legalább tartalmaznia:

- a) adós neve, azonosító adatai,
- b) az adott kölcsön összege,
- c) kölcsön lejárat ideje, kölcsön kezdő törlesztő részlete, túlfizetés/hátralék kimutatása,
- d) kölcsön összegének és a törlesztő összeg részletnek módosulása (pl. törlesztés, dolgozóra terhelt késedelmi kamat stb.), időszak végi záró egyenleg,
- e) az adós hitelintézeti munkáltatói kölcsön számlaszáma.

A munkáltatói kölcsönnyújtással kapcsolatos pénzeszközöket az Országos Takarékpénztár (OTP) kezeli. A pénzügyintézet által havonta megküldött lista, mely az adott kölcsönökkel kapcsolatban név szerinti részletes kimutatást tartalmaz, a munkáltatói kölcsönrel kapcsolatos analitikus nyilvántartásnak minősül.

Az analitikus nyilvántartások pénzforgalmi és költségvetési számvitelhez kapcsolódó főkönyvi könyvelés állományi és forgalmi számláival történő egyeztetésének határideje a pénzügyintézet által megküldött egyeztetési listák várható megérkezését figyelembe véve: hónapot követő hónap utolsó napja.

A tárgyév december 31-ig az intézmény munkáltatói lakásépítési alapszámlán jóváírt és lekönyvelt befizetések a pénzügyintézet értesítése alapján elszámolásra kerülnek.

Az analitika vezetéséért felelős személy:

Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyezőségért felelős személy:

2. Készletekhez kapcsolódó analitikus nyilvántartások

Az analitikus nyilvántartásban a készleteket mennyiségben és értékben is nyilván kell tartani. Az analitikus nyilvántartás adatai a Számlarend „Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök 21-22 Készlet” fejezetében részletezésre kerültek.

Az analitika vezetéséért felelős személy:

Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyezőségéért felelős személy:

A raktári új készletek analitikus nyilvántartása mennyiségben és értékben készül. A használt és munkahelyen használatban lévő anyagokról (eszközökről) csak mennyiségi nyilvántartás vezetendő. Nem szabad a mérlegben-értékben kimutatni a térítésmentesen átvett használt készleteket. A készletbeszerzéseket kiadásként kell elszámolni.

3. Követelésekhez kapcsolódó analitikus nyilvántartások

Az analitikus nyilvántartások adattartama a Számlarend „35 Követelések” fejezetében részletezésre kerültek.

A vevő analitika vezetéséért felelős személy:

Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyeztetéséért felelős személy:

Azon követelések esetében, ahol a mozgások nem könyvelődnek automatikusan a főkönyvben, ott az állomány változásáról havonta feladást kell készíteni az adott hónapot követő hó 10. napjáig.

A feladáshoz szükséges adatszolgáltatást a Számviteli osztály felé az adott hónapot követő hó 8. napjáig kell teljesíteni.

Az analitika vezetéséért felelős személy:

Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyezőségéért felelős személy:

A leltározással megállapított és értékelt – általános forgalmi adót tartalmazó- vevőkkel szembeni követelések záró- és nyitó értékének különbözete értékvesztésként számolandó el. A mérlegben csak az adósok által elismert, biztosan megtérülő követelés állítható be, ezért a követelések értékeléséhez az adósoktól visszaigazoló nyilatkozatokat kell beszerezni az éves beszámoló dokumentumaként. A mérleg behajthatatlan követelést nem tartalmazhat, amennyiben a megtérülésre biztosan nem lehet számítani.

A behajthatatlannak minősített követelésekre kapott összeget az eredeti követeléssel azonos nyilvántartási számlán kell nyilvántartásba venni. Ha a követelésre korábban értékvesztést számoltak el, a követelés nyilvántartott értékét meghaladóan realizált összeget az eredeti követeléssel azonos nyilvántartási számlán kell nyilvántartásba venni.

4. Készpénz állományról vezetett analitikus nyilvántartás

Az Áhsz. előírásai szerint a készpénzállományról, illetve a készpénzforgalomról a pénztárszámlákhoz kapcsolódóan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyben, időrendben valamennyi bevételt és kiadást szerepeltetni kell. Az intézmény pénztári és pénzkezelési szabályzata értelmében a pénztáros és pénzkezelő helyen a pénz kezelésével megbízott igazságügyi alkalmazott a napi készpénzforgalomról pénztárjelentést köteles készíteni.

Az analitikus nyilvántartások pénzforgalmi és költségvetési számvitelhez kapcsolódó főkönyvi könyvelés állományi és forgalmi számláival történő egyeztetésének határideje: tárgyhónapot követő hónap 10. napja.

Az analitika vezetéséért felelős személy:

Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyezőségéért felelős személy:

.....

5. Bankszámlákkal kapcsolatos analitikus nyilvántartások

A bankszámlákra befolyt bevételeket és a teljesített kiadásokat a Kincstári Számlavezető Rendszerben a Kincstár által elektronikus aláírással ellátott és hitelesített pdf formátumban kinyomtatott számlakivonat alapján kell könyvelni.

Az egyes bankszámlákhoz tartozó pénzforgalmi és költségvetési számvitelhez kapcsolódó állományi főkönyveket a számlakivonatokkal a havi zárlat alakalmával egyeztetni kell, ennek határideje a tárgyhónapot követő hónap 10. napja.

Az analitika vezetéséért felelős személy:

Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyezőségért felelős személy:

6. Letétekről, biztosítékokról vezetett analitikus nyilvántartás

A letétekről, biztosítékokról vezetett számlák pénzforgalma nem része a költségvetési pénzforgalomnak, ezért ezen számlák pénzforgalmáról külön analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyből pontosan megállapíthatók a bevételek és kiadások jogcímei.

A letétek, biztosítékok értékét és változásait a valóságnak megfelelő, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően vezetett analitikus nyilvántartással kell alátámasztani.

Külföldi pénzürtékre szóló kötelezettség pénzügyi rendezésekor a pénzügyi teljesítéskor érvényes árfolyam forintértékét kell a megfelelő kiadási jogcímen teljes összegében elszámolni. E kötelezettség pénzügyi rendezéséhez kapcsolódó kivezetés során a pénzügyi teljesítéskor érvényes árfolyam differenciát könyvelni kell.

Az Európai Unió támogatási programok, a világbanki és egyéb támogatási programok keretében beérkezett pénz – és egyéb eszközök, továbbá, az azokkal kapcsolatban felhasznált saját költségvetési források alakulásáról előírt adatszolgáltatáshoz az e célra megnyitott főkönyvi számla, és a főkönyvvel egyezően vezetett analitikus nyilvántartás adatai szolgál.

Az analitika vezetéséért felelős személy:

Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyezőségért felelős személy:

7. Egyéb sajátos eszközoldali és forrásoldali elszámolások, aktív és passzív időbeli elhatárolásokról vezetett analitikus nyilvántartások

Az analitikus nyilvántartást úgy kell vezetni, hogy abból megállapítható legyen:

- a. a keletkezésének ideje keletkezésének oka, összege,
- b. amennyiben lehetséges a partner (kedvezményezett, kötelezett, szállító, vevő) megnevezése, rendezés vagy továbbutalás módja, ideje,
- c. a rendezés vagy továbbutalás érdekében tett intézkedések.

A számlacsoporton belül külön számlán kell kimutatni az elszámolások nyitóállományt és tárgyidőszaki forgalmát.

Az analitikus nyilvántartások üzemgazdasági és pénzforgalmi főkönyvi könyvelés állományi és forgalmi számláival történő egyeztetésének határideje: tárgyhónapot követő hónap 12. napja.

Az analitika vezetéséért felelős személy:

Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyezőségért felelős személy:

8. Kötelezettségekhez kapcsolódó analitikus nyilvántartás

Az analitikus nyilvántartások adatait a Számlarend „42 Kötelezettségek” fejezete tartalmazza.

Elkülönítetten kell kimutatni a tárgyévben keletkezett, illetve a költségvetési évet megelőző év(ek)ben keletkezett kötelezettségállományt.

A szállítói kötelezettségekről év közben folyamatosan analitikus nyilvántartást kell vezetni. A szállítókat érintő gazdasági műveletek, események rögzítésének rendjét úgy kell kialakítani, hogy az államháztartás szervezete eleget tudjon tenni a jogszabályokban előírt adatszolgáltatási kötelezettségeinek.

Az államháztartás szervezeteinek nyilvántartásaikat úgy kell megszervezniük, hogy abból a 30, 60, illetve a 90 napon túli kiegyenlített kötelezettségek állománya az előírt adatszolgáltatási rendszernek megfelelően rendelkezésre álljon. A kötelezettségek állományában bekövetkezett változást év közben rögzíteni kell, ha az államháztartás szervezetét megszüntetik, átszervezik.

A szállítói analitika vezetéséért felelős személy:

A szállítói analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyezőségért felelős személy:.....

Azon kötelezettségek esetében, ahol a mozgások nem könyvelődnek automatikusan a főkönyvben, ott az illetékes szakterület (intézmény által meghatározandó) által az adott hónapot követő hó 8. napjáig megküldött záró adatok alapján az állományváltozásáról havi feladást kell készíteni az adott hónapot követő hó 10. napjáig.

Az egyéb kötelezettségek analitika vezetéséért felelős személy:

Az egyéb kötelezettségek analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyezőségért felelős személy:

9. Kötelezettségvállalásokról vezetett analitikus nyilvántartás

A kötelezettségvállalásokról az Áhsz. 14. sz. melléklet II. fejezetének előírásai szerinti analitikus nyilvántartást kell vezetni.

A törvényi előírás szigorú keretfigyelést ír elő, amely a FORRÁS.NET rendszerében megvalósításra került.

Az analitika vezetéséért felelős személy:

Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés egyezőségért felelős személy:

10. Személyi juttatások és munkaadókat terhelő szociális hozzájárulási adó és járulékok analitikus nyilvántartása

A személyi juttatásokkal és munkaadókat terhelő szociális hozzájárulási adó és járulékok analitikus nyilvántartását a Kincstári Illetményszámfejtő Rendszer (KIRA) biztosítja a hozzá kapcsolódó NexonHr programmal együtt személyenkénti és jogcímenkénti bontásban.

A havi bérelszámolási adatokról olyan havi jogcím és főkönyvi szám szerinti összesített nyilvántartás készül, amelyet a főkönyvi adatokkal a havi zárás keretében egyeztetni kell.

Az analitika vezetéséért felelős személy:

Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyezőségért felelős személy:

11. Előirányzatokkal kapcsolatos analitikus nyilvántartások

Az eredeti előirányzatok főkönyvi rögzítésének alapja az intézmény jóváhagyott éves elemi költségvetése. Az előirányzatok számítógépes nyilvántartása alapján összeállított, előirányzat-módosítási hatáskörök szerinti bontást is tartalmazó, engedélyezett módosított előirányzatok FORRÁS.NET rendszerben történő rögzítését és egyeztetését a Magyar Államkincstár adataival havonta el kell végezni.

Az Áhsz. 14. sz. mellékletének I. fejezete alapján az előirányzatok nyilvántartását folyamatosan, az egységes rovatrend szerinti bontásban kell vezetni, és abba az előirányzatok bármely változását a változást követően azonnal feljegyezni.

Az előirányzatok FORRÁS.NET rendszerben történő rögzítésének és a szükséges egyeztetések elvégzésének alapját képező analitikus nyilvántartás a következő adatokat tartalmazza:

- a) a megállapított, jóváhagyott eredeti előirányzatot,
- b) az eredeti előirányzatok módosításainak, átcsoportosításainak jogcímét, összegét, dátumát, hatáskörét (Országgyűlés, Kormány, irányító szerv, saját), az azt elrendelő dokumentum azonosításához szükséges adatokat,
- c) kincstári kör esetén az előirányzat módosítása, átcsoportosítása Kincstárhoz történő bejelentésének azonosításához szükséges adatokat,
- d) az előirányzatok zárolása esetén a zárolás megszüntetésére vagy törlésére vonatkozó adatokat,
- e) az előirányzatok - más költségvetési szervhez, fejezeti kezelésű előirányzathoz stb. - átcsoportosítása esetén a kötelezettségek nyilvántartásával való esetleges kapcsolatok leírását,
- f) továbbá minden olyan adatot, amely az intézmény egyéb információs rendszereihez kapcsolódik.

Az analitika vezetéséért felelős személy:

Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyezőségért felelős személy:

A „Bíróságok fejezet” irányítása alá tartozó intézmény (Bíróság) számlatükre

Számlaszám	Számlaszám megnevezése	Könyvelési jelző
0_____	Nyilvántartási számlák	O
00_____	Nyilvántartási ellenszámlák	O
000_____	Követelések / kötelezettségek FORRÁS technikai folyószámlái	O
0003_____	Követelések FORRÁS technikai folyószámlái	O
00031_____	Követelések FORRÁS technikai folyószámlái	O
000311_____	Bírság bevételek FORRÁS technikai folyószámlái	K
000318_____	Követelések FORRÁS technikai értékvesztés számlái	O
0003181_____	Bírság bevételek FORRÁS technikai értékvesztés számlája	K
0003182_____	Egyéb követelések FORRÁS technikai értékvesztés számlája	K
000319_____	Egyéb követelések FORRÁS technikai folyószámlaszáma	K
00039_____	Követelések FORRÁS technikai ellenszámlái	O
000391_____	Követelések FORRÁS technikai folyószámla ellenszámlája	K
000392_____	Követelések FORRÁS technikai értékvesztés számlája	K
000393_____	Követelések FORRÁS technikai értékvesztés visszaírása számlája	K
000394_____	Követelések FORRÁS technikai behajthatatlanná tétel	K
000399_____	Követelések FORRÁS technikai évváró / évvnyitó számlája	K
0004_____	Kötelezettségek FORRÁS technikai folyószámlái	O
00041_____	Kötelezettségek FORRÁS technikai folyószámlái	O
000419_____	Egyéb Kötelezettségek FORRÁS technikai folyószámlaszáma	K
00049_____	Kötelezettségek FORRÁS technikai ellenszámlái	O
000491_____	Kötelezettségek FORRÁS technikai folyószámla ellenszámlája	K
000492_____	Kötelezettségek FORRÁS technikai értékvesztés számlája	K
000493_____	Kötelezettségek FORRÁS technikai értékvesztés visszaír. számlája	K
000494_____	Kötelezettségek FORRÁS technikai behajthatatlanná tétel	K
000499_____	Kötelezettségek FORRÁS technikai évváró / évvnyitó számlája	K
0005_____	Keret nyilvántartás	O
00051_____	Keret nyilvántartási számla	K
00052_____	Keretfelhasználás pénzforgalom nélkül	K
00059_____	Keret ellenszámla	K
0009_____	Egyéb nyilvántartási számlák ellenszámlái	O
00091_____	Feladat és teljesítménymutatók, vetítési alap elszámolása	O
000911_____	Feladatmutató záró állománya	K
000912_____	Teljesítmény mutató záró állománya	K
000913_____	Vetítési alap	K

000919__	Feladat és teljesítménymutatók, vetítési alap ellenszámlája	K
00099__	45 napos ÁFA nyilvántartási számlák	O
000991__	45 napos ÁFA nyilvántartási számla	K
000994__	45 napos ÁFA ellenszámla	K
001__	Előirányzat nyilvántartási ellenszámla	K
002__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla	O
0021__	Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ellenszámla	K
0022__	Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ellenszámla	K
0023__	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ellenszámla	K
0024__	Költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ellenszámla	K
003__	Kiadások nyilvántartási ellenszámla	O
0031__	Alaptevékenység kiadásai ellenszámla	K
0032__	Vállalkozási tevékenység kiadásai ellenszámla	K
0033__	Általános kiadások ellenszámla	K
004__	Követelés nyilvántartási ellenszámla	O
0041__	Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla	K
0042__	Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla	K
005__	Bevételek nyilvántartási ellenszámla	O
0051__	Alaptevékenység bevételei ellenszámla	K
006__	Egyéb nyilvántartási ellenszámla	O
0061__	Idegen eszközök ellenszámla	O
00611__	Idegen eszközök bruttó ellenszámla	K
00612__	Idegen eszközök értékcsökkenés ellenszámla	K
00613__	Idegen eszközök écs költségnevelenszámla (561)	K
00614__	Idegen eszközök értékcsökkenés átvzetési ellenszámla (59)	K
00615__	Idegen eszközök értékcsökkenés általános költség ellenszámla (6,7)	K
00616__	Idegen eszközök nyitómérleg ellenszámla (491)	K
0062__	Idegen készletek ellenszámla	K
0063__	Függő és biztos (jövőbeni) követelések ellenszámla	O
00631__	Követelések növekedései	O
006311__	Követelések előírása, vásárlása, átvétele	K
006312__	Követelés átvétel	K
006313__	Behajthatatlan követelés visszavezetése	K
00632__	Követelések csökkenései	O
006321__	Követelések értékesítése	K
006322__	Követelések átadása	K
006323__	Követelések elengedése	K
006324__	Követelés árfolyam változása/csökkenés	K

006325__	Követelések behajthatatlanná tétele megszűnés esetén	K
006326__	Követelések behajthatatlanná tétele egyéb esetben	K
00633__	Követelések pénzügyi teljesítése	O
006330__	Nemzetgazdasági jóváírások saját pénzeszköztől technikai	K
006331__	Nemzetgazdasági számla forgalma	K
00638__	Követelések értékvesztésének elszámolása és annak visszaírása	O
006381__	Követelések értékvesztésének elszámolása	K
006382__	Követelések értékvesztésének visszaírása	K
00639__	Függő és biztos (jövőbeni) követelések ellenszámla	K
0064__	Függő kötelezettségek ellenszámla	K
01__	Befektetett eszközök	O
012__	Bérbe vett befektetett eszközök	K
013__	Letétbe, bizományba. üzemeltetésre átvett befektetett eszközök	O
0131__	Letétbe átvett befektetett eszközök nyilvántartási számlája	K
0133__	Üzemeltetésre átvett befektetett eszközök nyilvántartási számlája	K
019__	Bérbe, letétbe, üzemeltetésre átvett, PPP konstrukciós eszköz terv szerinti értékcsökkenés	O
0192__	Bérbe vett eszközök terv szerinti értékcsökkenése	K
0193__	Letétbe, bizományba üzemeltetésre átvett eszköz terv szerinti értékcsökkenése	K
02__	Készletek	O
022__	Letétbe, bizományba átvett készletek	K
03__	Függő és biztos (jövőbeni) követelések	O
032__	Egyéb függő követelések	O
0321__	Kétes követelések nyilvántartási számlája	K
0322__	Peresített követelések nyilvántartási számlája	K
0329__	Központosított bevételekhez kapcsolódó követelések	O
03291__	Központosított bevételekhez kapcsolódó tárgyévi követelések	K
03292__	Központosított bevételekhez kapcsolódó követő évi követelések	K
03298__	Központosított bevételekhez kapcsolódó követelések értékvesztése	O
032981__	Központosított bevételekhez kapcsolódó tárgyévi követelések értékvesztése	K
032982__	Központosított bevételekhez kapcsolódó tárgyévet követő évi követelések értékvesztése	K
032991__	Nemzetgazdasági bevétel saját számlás forgalma	K
032992__	Nemzetgazdasági számlára érkezett túlfizetés forgalma	K
032993__	Nemzetgazdasági számlára érkezett beazonosíthatatlan forgalma	K
032995__	Nemzetgazd.számlára érkező bírságbevétel visszafiz.elsz.	K
032996__	Követelés árfolyam változása/növekedés	K
032998__	Nemzetgazdasági számla egyenleg átvételezési beszédési számlára	K

04_____	Függő kötelezettségek	O
044_____	Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettség	O
0441_____	Előfinanszírozással kapcsolatos elszámolási kötelezettségek	K
0442_____	Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek	K
05_____	Kiadási előirányzatok, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, teljesítés	O
051_____	Személyi juttatások	O
0511_____	Foglalkoztatottak személyi juttatásai	O
051101____	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	O
0511011____	Törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzata	K
0511012____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség törvény szerinti illetményekre, munkabérekre	K
0511013____	Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése	K
051102_____	Normatív jutalmak	O
0511021____	Normatív jutalmak előirányzata	K
0511022____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség normatív jutalmakra	K
0511023____	Normatív jutalmak teljesítése	K
051103_____	Céljuttatás, projektprémium	O
0511031____	Céljuttatás, projektprémium előirányzata	K
0511032____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség céljuttatásra, projektprémiumra	K
0511033____	Céljuttatás, projektprémium teljesítése	K
051104_____	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	O
0511041____	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat előirányzata	K
0511042____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség készenléti, ügyeleti, helyettesítési díjra, túlórára, túlszolgálatra	K
0511043____	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	K
051105_____	Végkielégítés	O
0511051____	Végkielégítés előirányzata	K
0511052____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végkielégítésre	K
0511053____	Végkielégítés teljesítése	K
051106_____	Jubileumi jutalom	O
0511061____	Jubileumi jutalom előirányzata	K
0511062____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség jubileumi jutalomra	K
0511063____	Jubileumi jutalom teljesítése	K
051107_____	Béren kívüli juttatások	O
0511071____	Béren kívüli juttatások előirányzata	K
0511072____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség béren kívüli juttatásokra	K
0511073____	Béren kívüli juttatások teljesítése	K
051108_____	Ruházati költségtérítés	O
0511081____	Ruházati költségtérítés előirányzata	K

0511082__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ruházati költségtérítésre	K
0511083__	Ruházati költségtérítés teljesítése	K
051109__	Közlekedési költségtérítés	O
0511091__	Közlekedési költségtérítés előirányzata	K
0511092__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közlekedési költségtérítésre	K
0511093__	Közlekedési költségtérítés teljesítése	K
051110__	Egyéb költségtérítések	O
0511101__	Egyéb költségtérítések előirányzata	K
0511102__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb költségtérítésekre	K
0511103__	Egyéb költségtérítések teljesítése	K
051111__	Lakhatási támogatások	O
0511111__	Lakhatási támogatások előirányzata	K
0511112__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakhatási támogatásokra	K
0511113__	Lakhatási támogatások teljesítése	K
051112__	Szociális támogatások	O
0511121__	Szociális támogatások előirányzata	K
0511122__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szociális támogatásokra	K
0511123__	Szociális támogatások teljesítése	K
051113__	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	O
0511131__	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai előirányzata	K
0511132__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira	K
0511133__	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése	O
051113301_	ebből: biztosítási díjak	K
051113399_	Egyéb Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	K
0512____	Külső személyi juttatások	O
05121____	Választott tisztségviselők juttatásai	O
051211__	Választott tisztségviselők juttatásai előirányzata	K
051212__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség választott tisztségviselők juttatásaira	K
051213__	Választott tisztségviselők juttatásai teljesítése	K
05122____	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottaknak fizetett juttatások	O
051221__	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottaknak fizetett juttatások előirányzata	K
051222__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkavégzésre irányuló nem saját foglalkoztatottaknak fizetett juttatásokra	K
051223__	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottaknak fizetett juttatások teljesítése	K
05123____	Egyéb külső személyi juttatások	O
051231__	Egyéb külső személyi juttatások előirányzata	K

051232__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb külső személyi juttatásra	K
051233__	Egyéb külső személyi juttatások teljesítése	K
052____	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	O
0521____	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata	K
0522____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő szociális hozzájárulási adóra	K
0523____	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése	O
052301__	ebből: szociális hozzájárulási adó	K
052302__	ebből: rehabilitációs hozzájárulás	K
052303__	ebből: karkedvezmény-biztosítási járulék	K
052304__	ebből: egészségügyi hozzájárulás	K
052305__	ebből: táppénz hozzájárulás	K
052306__	ebből: munkaadót a foglalkoztatottak részére történő kifizetés	K
052307__	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó	K
053____	Dologi kiadások	O
0531____	Készletbeszerzés	O
05311____	Szakmai anyagok beszerzése	O
053111__	Szakmai anyagok beszerzése előirányzata	K
053112__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagokra	K
053113__	Szakmai anyagok beszerzése teljesítése	K
05312____	Üzemeltetési anyagok beszerzése	O
053121__	Üzemeltetési anyagok beszerzése előirányzata	K
053122__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagokra	K
053123__	Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése	K
05313____	Árubeszerzés	O
053131__	Árubeszerzés előirányzata	K
053132__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árubeszerzésre	K
053133__	Árubeszerzés teljesítése	K
0532____	Kommunikációs szolgáltatások	O
05321____	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	O
053211__	Informatikai szolgáltatások igénybevétele előirányzata	K
053212__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai szolgáltatások igénybevételére	K
053213__	Informatikai szolgáltatások igénybevétele teljesítése	K
05322____	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	O
053221__	Egyéb kommunikációs szolgáltatások előirányzata	K
053222__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb kommunikációs szolgáltatásokra	K
053223__	Egyéb kommunikációs szolgáltatások teljesítése	K

0533____	Szolgáltatási kiadások	O
05331____	Közüzem díjak	O
053311____	Villamosenergia szolgáltatási díjak	O
0533111____	Villamosenergia szolgáltatási díjak előirányzata	K
0533112____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség villamosenergia szolgáltatási díjakra	K
0533113____	Villamosenergia szolgáltatási díjak teljesítése	K
053312____	Gázenergia szolgáltatási díjak	O
0533121____	Gázenergia szolgáltatási díjak előirányzata	K
0533122____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség gázenergia szolgáltatási díjakra	K
0533123____	Gázenergia szolgáltatási díjak teljesítése	K
053313____	Távhő- és melegvíz szolgáltatási díjak	O
0533131____	Távhő- és melegvíz szolgáltatási díjak előirányzata	K
0533132____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség távhő- és melegvíz szolgáltatási díjakra	K
0533133____	Távhő- és melegvíz szolgáltatási díjak teljesítése	K
053314____	Víz- és csatorna szolgáltatási díjak	O
0533141____	Víz- és csatorna szolgáltatási díjak előirányzata	K
0533142____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség víz és csatorna szolgáltatási díjakra	K
0533143____	Víz és csatorna szolgáltatási díjak teljesítése	K
05332____	Vásárolt élelmezés	O
053321____	Vásárolt élelmezés előirányzata	K
053322____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vásárolt élelmezésre	K
053323____	Vásárolt élelmezés teljesítése	K
05333____	Bérleti és lízing díjak	O
053331____	Bérleti és lízing díjak előirányzata	K
053332____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra	K
053333____	Bérleti és lízing díjak teljesítése	O
05333301____	ebből: a közsféra és a magánsféra együttműködésén (PPP) alapuló szerződéses konstrukció	K
05333399____	Egyéb Bérleti és lízing díjak	K
05334____	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	O
053341____	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások előirányzata	K
053342____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra	K
053343____	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése	K
05335____	Közvetített szolgáltatások	O
053351____	Közvetített szolgáltatások előirányzata	K
053352____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közvetített szolgáltatásokra	K
053353____	Közvetített szolgáltatások teljesítése	O
05335301____	ebből: államháztartáson belül	K

05335399__	Egyéb Közvetített szolgáltatások	K
05336__	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	O
053361__	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások előirányzata	K
053362__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásokra	K
053363__	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások teljesítése	K
05337__	Egyéb szolgáltatások	O
053371__	Egyéb szolgáltatások előirányzata	K
053372__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra	K
053373__	Egyéb szolgáltatások teljesítése	O
05337301__	ebből: biztosítási díjak	K
05337399__	Egyéb egyéb szolgáltatások teljesítése	K
0534__	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	O
05341__	Kiküldetések kiadásai	O
053411__	Kiküldetések kiadásai előirányzata	K
053412__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kiküldetésekre	K
053413__	Kiküldetések kiadásai teljesítése	K
05342__	Reklám- és propagandakiadások	O
053421__	Reklám- és propagandakiadások előirányzata	K
053422__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség reklám- és propaganda kiadásokra	K
053423__	Reklám- és propagandakiadások teljesítése	K
0535__	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	O
05351__	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	O
053511__	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata	K
053512__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra	K
053513__	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K
05352__	Fizetendő általános forgalmi adó	O
053521__	Fizetendő általános forgalmi adó előirányzata	K
053522__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség fizetendő általános forgalmi adóra	K
053523__	Fizetendő általános forgalmi adó teljesítése	K
05353__	Kamatkiadások	O
053531__	Kamatkiadások előirányzata	K
053532__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra	K
053533__	Kamatkiadások teljesítése	O
05353301__	ebből: államháztartáson belül	K
05353302__	ebből: államháztartáson kívül	O
0535330299	Egyéb Kamatkiadások	K
05354__	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	O

053541__	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai előirányzata	K
053542__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletekre	K
053543__	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai teljesítése	O
05354301__	ebből: valuta, deviza eszközök realizált árfolyamvesztése	K
05354303__	ebből: deviza kötelezettségek realizált árfolyamvesztése	K
05354399__	Egyéb Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	K
05355__	Egyéb dologi kiadások	O
053551__	Egyéb dologi kiadások előirányzata	K
053552__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra	K
053553__	Egyéb dologi kiadások teljesítése	K
054__	Ellátottak pénzbeli juttatásai	O
0548__	Egyéb nem intézményi ellátások	O
05481__	Egyéb nem intézményi ellátások előirányzata	K
05482__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb nem intézményi ellátásokra	K
05483__	Egyéb nem intézményi ellátások teljesítése	O
0548399__	Egyéb Egyéb nem intézményi ellátások	K
055__	Egyéb működési célú kiadások	O
05501__	Nemzetközi kötelezettségek	O
055011__	Nemzetközi kötelezettségek előirányzata	K
055012__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nemzetközi kötelezettségekre	K
055013__	Nemzetközi kötelezettségek teljesítése	O
05501301__	ebből: Európai Unió	K
05501399__	Egyéb Nemzetközi kötelezettségek	K
05502__	Elvonások és befizetések	O
055023__	Egyéb elvonások, befizetések	O
0550231__	Egyéb elvonások, befizetések előirányzata	K
0550232__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb elvonásokra, befizetésekre	K
0550233__	Egyéb elvonások, befizetések teljesítése	K
05503__	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	O
055031__	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre előirányzata	K
055032__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú garancia és kezességvállalásból származó kifizetésre	K
055033__	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés teljesítése	K
05504__	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	O
055041__	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre előirányzata	K

055042__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatásokra, kölcsönök nyújtására	K
055043__	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása teljesítése	O
05504301__	ebből: központi költségvetési szervek	K
05504302__	ebből: központi kezelésű előirányzatok	K
05504303__	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása	K
05504304__	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok	K
05504305__	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai	K
05504306__	ebből: elkülönített állami pénzalapok	K
05504307__	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
05504308__	ebből: társulások és költségvetési szerveik	K
05504309__	ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
05504310__	ebből: térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szervei	K
05505__	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	O
055051__	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre előirányzata	K
055052__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre	K
055053__	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése teljesítése	O
05505301__	ebből: központi költségvetési szervek	K
05505302__	ebből: központi kezelésű előirányzatok	K
05505303__	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása	K
05505304__	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok	K
05505305__	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai	K
05505306__	ebből: elkülönített állami pénzalapok	K
05505307__	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
05505308__	ebből: társulások és költségvetési szerveik	K
05505309__	ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
05505310__	ebből: térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szervei	K
05506__	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	O
055061__	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre előirányzata	K
055062__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson belülre	K
055063__	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre teljesítése	O
05506301__	ebből: központi költségvetési szervek	K
05506302__	ebből: központi kezelésű előirányzatok	K
05506303__	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása	K

05506304__	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok	K
05506305__	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai	K
05506306__	ebből: elkülönített állami pénzalapok	K
05506307__	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
05506308__	ebből: társulások és költségvetési szerveik	K
05506309__	ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
05506310__	ebből: térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szervei	K
05507____	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	O
055071____	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre előirányzata	K
055072____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson kívülre	K
055073____	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre teljesítése	O
05507301__	ebből: állami vagy önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok tartozásai miatti kifizetések	K
05507399__	Egyéb Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K
05508____	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	O
055081____	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K
055082____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre	K
055083____	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	O
05508301__	ebből: egyházi jogi személyek	K
05508302__	ebből: egyéb non-profit szervezetek	K
05508303__	ebből: egyéb civil szervezetek	K
05508304__	ebből: háztartások	K
05508305__	ebből: pénzügyi vállalkozások	K
05508306__	ebből: állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások	K
05508307__	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások	K
05508308__	ebből: egyéb vállalkozások	K
05508309__	ebből: Európai Unió	K
05508310__	ebből: kormányok és nemzetközi szervezetek	K
05508311__	ebből: egyéb külföldiek	K
05511____	Működési célú támogatások az Európai Uniónak	O
055113____	Működési célú támogatások az Európai Uniónak teljesítése	K
05512____	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	O
055121____	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata	K

055122__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson kívülre	K
055123__	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése	O
05512301__	ebből: egyházi jogi személyek	K
05512302__	ebből: egyéb non-profit szervezetek	K
05512303__	ebből: egyéb civil szervezetek	K
05512304__	ebből: háztartások	K
05512305__	ebből: pénzügyi vállalkozások	K
05512306__	ebből: állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások	K
05512307__	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások	K
05512308__	ebből: egyéb vállalkozások	K
05512309__	ebből: kormányok és nemzetközi szervezetek	K
05512310__	ebből: egyéb külföldiek	K
056_____	Beruházások	O
0561_____	Immateriális javak beszerzése, létesítése	O
05611_____	Immateriális javak beszerzése, létesítése előirányzata	K
05612_____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére, létesítésére	K
05613_____	Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése	K
0562_____	Ingatlanok beszerzése, létesítése	O
05621_____	Ingatlanok beszerzése, létesítése előirányzata	K
05622_____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére	K
05623_____	Ingatlanok beszerzése, létesítése teljesítése	O
0562399__	Egyéb Ingatlanok beszerzése, létesítése	K
0563_____	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	O
05631_____	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése előirányzata	K
05632_____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére	K
05633_____	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése	K
0564_____	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	O
05641_____	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése előirányzata	K
05642_____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére	K
05643_____	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése	K
0567_____	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	O
05671_____	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata	K
05672_____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra	K
05673_____	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése	K
057_____	Felújítások	O

0571____	Ingatlanok felújítása	O
05711____	Ingatlanok felújítása előirányzata	K
05712____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítására	K
05713____	Ingatlanok felújítása teljesítése	K
0572____	Informatikai eszközök felújítása	O
05721____	Informatikai eszközök felújítása előirányzata	K
05722____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök felújítására	K
05723____	Informatikai eszközök felújítása teljesítése	K
0573____	Egyéb tárgyi eszközök felújítása	O
05731____	Egyéb tárgyi eszközök felújítása előirányzata	K
05732____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök felújítására	K
05733____	Egyéb tárgyi eszközök felújítása teljesítése	K
0574____	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	O
05741____	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata	K
05742____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra	K
05743____	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése	K
058____	Egyéb felhalmozási célú kiadások	O
0581____	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	O
05811____	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	K
05812____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson belülre	K
05813____	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés teljesítése	K
0582____	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	O
05821____	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre előirányzata	K
05822____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülre	K
05823____	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása teljesítése	O
0582301____	ebből: központi költségvetési szervek	K
0582302____	ebből: központi kezelésű előirányzatok	K
0582303____	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása	K
0582304____	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok	K
0582305____	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai	K
0582306____	ebből: elkülönített állami pénzalapok	K

0582307__	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
0582308__	ebből: társulások és költségvetési szerveik	K
0582309__	ebből: nemzeti önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
0582310__	ebből: térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik	K
0583____	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése	O
05831____	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése előirányzata	K
05832____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására	K
05833____	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök tör	O
0583301__	ebből: központi költségvetési szervek	K
0583302__	ebből: központi kezelésű előirányzatok	K
0583303__	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és a	K
0583304__	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok	K
0583305__	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai	K
0583306__	ebből: elkülönített állami pénzalapok	K
0583307__	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
0583308__	ebből: társulások és költségvetési szerveik	K
0583309__	ebből: nemzeti önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
0583310__	ebből: térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik	K
0584____	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	O
05841____	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	K
05842____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belülre	K
05843____	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	O
0584301__	ebből: központi költségvetési szervek	K
0584302__	ebből: központi kezelésű előirányzatok	K
0584303__	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása	K
0584304__	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok	K
0584305__	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai	K
0584306__	ebből: elkülönített állami pénzalapok	K
0584307__	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
0584308__	ebből: társulások és költségvetési szerveik	K
0584309__	ebből: nemzeti önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
0584310__	ebből: térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szervei	K
0585____	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	O
05851____	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre előirányzata	K

05852____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson kívülre	K
05853____	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	O
0585301__	ebből: állami vagy önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok tartozásai miatti kifizetések	K
0585399__	Egyéb Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K
0586____	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	O
05861____	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre előirányzata	K
05862____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K
05863____	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre teljesítése	O
0586301__	ebből: egyházi jogi személyek	K
0586302__	ebből: egyéb non-profit szervezetek	K
0586303__	ebből: egyéb civil szervezetek	K
0586304__	ebből: háztartások	K
0586305__	ebből: pénzügyi vállalkozások	K
0586306__	ebből: állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások	K
0586307__	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások	K
0586308__	ebből: egyéb vállalkozások	K
0586309__	ebből: Európai Unió	K
0586310__	ebből: kormányok és nemzetközi szervezetek	K
0586311__	ebből: egyéb külföldiek	K
0588____	Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak	O
05883____	Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak teljesítése	K
0589____	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	O
05891____	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata	K
05892____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson kívülre	K
05893____	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése	O
0589301__	ebből: egyházi jogi személyek	K
0589302__	ebből: egyéb non-profit szervezetek	K
0589303__	ebből: egyéb civil szervezetek	K
0589304__	ebből: háztartások	K
0589305__	ebből: pénzügyi vállalkozások	K
0589306__	ebből: állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások	K

0589307__	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások	K
0589308__	ebből: egyéb vállalkozások	K
0589309__	ebből: kormányok és nemzetközi szervezetek	K
0589310__	ebből: egyéb külföldiek	K
059_____	Finanszírozási kiadások	O
0591_____	Belföldi finanszírozás kiadásai	O
05914_____	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	O
059141_____	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése előirányzata	K
059142_____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	K
059143_____	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése teljesítése	K
05915_____	Központi, irányító szervi támogatás folyósítása	O
059151_____	Központi, irányító szervi támogatás folyósítása előirányzata	K
059152_____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség központi, irányító szervi támogatás folyósítására	K
059153_____	Központi, irányító szervi támogatás folyósítása teljesítése	K
09_____	Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés	O
091_____	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	O
0912_____	Elvonások és befizetések bevételei	O
09121_____	Elvonások és befizetések bevételei előirányzata	K
09122_____	Követelés elvonások és befizetések bevételeire	K
09123_____	Elvonások és befizetések bevételei teljesítése	K
0914_____	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	O
09141_____	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről előirányzata	K
09142_____	Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belül	K
09143_____	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése	O
0914301_____	ebből: központi költségvetési szervek	K
0914302_____	ebből: központi kezelésű előirányzatok	K
0914303_____	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása	K
0914304_____	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok	K
0914305_____	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai	K
0914306_____	ebből: elkülönített állami pénzalapok	K
0914307_____	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
0914308_____	ebből: társulások és költségvetési szerveik	K
0914309_____	ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
0914310_____	ebből: térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik	K
0915_____	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	O

09151____	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata	K
09152____	Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételeire államháztartáson belülről	K
09153____	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése	O
0915301____	ebből: központi költségvetési szervek	K
0915302____	ebből: központi kezelésű előirányzatok	K
0915303____	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása	K
0915304____	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok	K
0915305____	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai	K
0915306____	ebből: elkülönített állami pénzalapok	K
0915307____	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
0915308____	ebből: társulások és költségvetési szerveik	K
0915309____	ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
0915310____	ebből: térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik	K
0916____	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	O
09161____	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata	K
09162____	Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	K
09163____	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése	O
0916301____	ebből: központi költségvetési szervek	K
0916302____	ebből: központi kezelésű előirányzatok	K
0916303____	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása	K
0916304____	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok	K
0916305____	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai	K
0916306____	ebből: elkülönített állami pénzalapok	K
0916307____	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
0916308____	ebből: társulások és költségvetési szerveik	K
0916309____	ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
0916310____	ebből: térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik	K
092____	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	O
0923____	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	O
09231____	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről előirányzata	K
09232____	Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	K
09233____	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése	O
0923301____	ebből: központi költségvetési szervek	K

0923302__	ebből: központi kezelésű előirányzatok	K
0923303__	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása	K
0923304__	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok	K
0923305__	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai	K
0923306__	ebből: elkülönített állami pénzalapok	K
0923307__	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
0923308__	ebből: társulások és költségvetési szerveik	K
0923309__	ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
0923310__	ebből: térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik	K
0924_____	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belül	O
09241_____	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belül előirányzata	K
09242_____	Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételeire államháztartáson belül	K
09243_____	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belül teljesítése	O
0924301__	ebből: központi költségvetési szervek	K
0924302__	ebből: központi kezelésű előirányzatok	K
0924303__	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása	K
0924304__	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok	K
0924305__	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai	K
0924306__	ebből: elkülönített állami pénzalapok	K
0924307__	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
0924308__	ebből: társulások és költségvetési szerveik	K
0924309__	ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
0924310__	ebből: térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik	K
0925_____	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	O
09251_____	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata	K
09252_____	Követelés egyéb felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	K
09253_____	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése	O
0925301__	ebből: központi költségvetési szervek	K
0925302__	ebből: központi kezelésű előirányzatok	K
0925303__	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása	K
0925304__	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok	K
0925305__	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai	K
0925306__	ebből: elkülönített állami pénzalapok	K
0925307__	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K

093_____	Közhatalmi bevételek	O
0936_____	Egyéb közhatalmi bevételek	O
09361_____	Egyéb közhatalmi bevételek előirányzata	K
09362_____	Követelés egyéb közhatalmi bevételekre	K
09363_____	Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése	O
0936301____	ebből: cégnyilvántartás bevételei	K
0936302____	ebből: eljárási illetékek	K
0936303____	ebből: igazgatási szolgáltatási díjak	K
0936304____	ebből: felügyeleti díjak	K
0936305____	ebből: ebrendészeti hozzájárulás	K
0936306____	ebből: mezőgazdasági termelést érintő időjárás és más természeti kockázatok kezeléséről szóló törvény szerinti kárenyhítési hozzájárulás	K
0936307____	ebből: környezetvédelmi bírság	K
0936308____	ebből: természetvédelmi bírság	K
0936309____	ebből: műemlékvédelmi bírság	K
0936310____	ebből: építésügyi bírság	K
0936311____	ebből: szabálysértési pénz- és helyszíni mbírság és a közlekedési szabályszegések után kiszabott közigazgatási bírság helyi önkormányzatot megillető része	K
0936312____	ebből: egyéb bírság	K
0936399____	Egyéb Egyéb közhatalmi bevételek	K
094_____	Működési bevételek	O
09401_____	Készletértékesítés ellenértéke	O
094011_____	Készletértékesítés ellenértéke előirányzata	K
094012_____	Követelés készletértékesítés ellenértékére	K
094013_____	Készletértékesítés ellenértéke teljesítése	K
09402_____	Szolgáltatások ellenértéke	O
094021_____	Szolgáltatások ellenértéke előirányzata	K
094022_____	Követelés szolgáltatások ellenértékére	K
094023_____	Szolgáltatások ellenértéke teljesítése	O
09402301____	ebből: tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel	K
09402302____	ebből: utak használata ellenében beszedett használati díj, pótdíj, elektronikus útdíj	K
09402399____	Egyéb Szolgáltatások ellenértéke	K
09403_____	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	O
094031_____	Közvetített szolgáltatások ellenértéke előirányzata	K
094032_____	Követelés közvetített szolgáltatások ellenértékére	K
094033_____	Közvetített szolgáltatások ellenértéke teljesítése	O
09403301____	ebből: államháztartáson belül	K
09403399____	Egyéb Közvetített szolgáltatások értéke	K
09405_____	Ellátási díjak	O
094051_____	Ellátási díjak előirányzata	K
094052_____	Követelés ellátási díjakra	K
094053_____	Ellátási díjak teljesítése	K

09406____	Kiszámlázott általános forgalmi adó	O
094061____	Kiszámlázott általános forgalmi adó előirányzata	K
094062____	Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra	K
094063____	Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése	K
09407____	Általános forgalmi adó visszatérítése	O
094071____	Általános forgalmi adó visszatérítése előirányzata	K
094072____	Követelés általános forgalmi adó visszatérítésére	K
094073____	Általános forgalmi adó visszatérítése teljesítése	K
09408____	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	O
094082____	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	O
0940821____	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek előirányzata	K
0940822____	Követelés Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételekre	K
0940823____	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése	O
094082301_	ebből: államháztartáson belül	K
094082302_	ebből: fedezeti ügyletek kamatbevételei	K
094082399_	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	K
09409____	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	O
094092____	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei	O
0940921____	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételeinek előirányzata	K
0940922____	Követelés más egyéb pénzügyi műveletek bevételeire	K
0940923____	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételeinek teljesítése	O
094092301_	ebből: részesedések értékesítéséhez kapcsolódó realizált nyereség	K
094092302_	ebből: hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítési nyeresége	K
094092303_	ebből: hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kibocsátási nyeresége	K
094092304_	ebből: valuta és deviza eszközök realizált árfolyamnyeresége	K
094092399_	Egyéb Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	K
09410____	Biztosító által fizetett kártérítés	O
094101____	Biztosító által fizetett kártérítés előirányzata	K
094102____	Követelés biztosító által fizetett kártérítésre	K
094103____	Biztosító által fizetett kártérítés teljesítése	K
09411____	Egyéb működési bevételek	O
094111____	Egyéb működési bevételek előirányzata	K
094112____	Követelés egyéb működési bevételekre	K
094113____	Egyéb működési bevételek teljesítése	O
09411301_	ebből: szerződésben vállalt kötelezettségek elmulasztásához kapcsolódó bevételek	K
09411302_	ebből: kiadások visszatérítései	K
09411399_	Egyéb Egyéb működési bevételek	K
095____	Felhalmozási bevételek	O
0951____	Immateriális javak értékesítése	O

09511____	Immateriális javak értékesítése előirányzata	K
09512____	Követelés immateriális javak értékesítéséből	K
09513____	Immateriális javak értékesítése teljesítése	O
0951301____	ebből: kiotói egységek és kibocsátási egységek eladásából befolyt eladási ár	K
0951399____	Egyéb Immateriális javak értékesítése	K
0952____	Ingatlanok értékesítése	O
09521____	Ingatlanok értékesítése előirányzata	K
09522____	Követelés ingatlanok értékesítéséből	K
09523____	Ingatlanok értékesítése teljesítése	O
0952301____	ebből: termőföld-eladás bevételei	K
0952399____	Egyéb Ingatlanok értékesítése	K
0953____	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	O
09531____	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése előirányzata	K
09532____	Követelés egyéb tárgyi eszközök értékesítéséből	K
09533____	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése teljesítése	K
096____	Működési célú átvett pénzeszközök	O
0961____	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	O
09611____	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	K
09612____	Követelés működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson kívülről	K
09613____	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről teljesítése	K
0962____	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése Európai Uniótól	O
09621____	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése Európai Uniótól előirányzata	K
09622____	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése Európai Uniótól	K
09623____	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése Európai Uniótól teljesítése	K
0963____	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól	O
09631____	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól előirányzata	K
09632____	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól	K
09633____	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól teljesülése	K
0964____	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	O
09641____	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata	K
09642____	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	K

09643____	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése	O
0964301__	ebből: egyházi jogi személyek	K
0964302__	ebből: egyéb non-profit szervezetek	K
0964303__	ebből: egyéb civil szervezetek	K
0964304__	ebből: háztartások	K
0964305__	ebből: pénzügyi vállalkozások	K
0964306__	ebből: állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások	K
0964307__	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások	K
0964308__	ebből: egyéb vállalkozások	K
0964309__	ebből: egyéb külföldiek	K
0965____	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	O
09651____	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök előirányzata	K
09652____	Követelés egyéb működési célú átvett pénzeszközökre	K
09653____	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése	O
0965301__	ebből: egyházi jogi személyek	K
0965302__	ebből: egyéb non-profit szervezetek	K
0965303__	ebből: egyéb civil szervezetek	K
0965304__	ebből: háztartások	K
0965305__	ebből: pénzügyi vállalkozások	K
0965306__	ebből: állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások	K
0965307__	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások	K
0965308__	ebből: egyéb vállalkozások	K
0965309__	ebből: Európai Unió	K
0965310__	ebből: kormányok és nemzetközi szervezetek	K
0965311__	ebből: egyéb külföldiek	K
097____	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	O
0972____	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése EU-tól	O
09723____	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése EU-tól előirányzata	K
0973____	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése Korm-tól, egyéb nemzetközi szervezettől	O
09733____	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése Korm-tól, egyéb nemzetközi szervezettől teljesítése	K
0974____	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	O
09741____	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata	K
09742____	Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	K
09743____	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése	O

0974301__	ebből: egyházi jogi személyek	K
0974302__	ebből: egyéb non-profit szervezetek	K
0974303__	ebből: egyéb civil szervezetek	K
0974304__	ebből: háztartások	K
0974305__	ebből: pénzügyi vállalkozások	K
0974306__	ebből: állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások	K
0974307__	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások	K
0974308__	ebből: egyéb vállalkozások	K
0974309__	ebből: egyéb külföldiek	K
0975_____	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	O
09751_____	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata	K
09752_____	Követelés egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközökre	K
09753_____	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése	O
0975301__	ebből: egyházi jogi személyek	K
0975302__	ebből: egyéb non-profit szervezetek	K
0975303__	ebből: egyéb civil szervezetek	K
0975304__	ebből: háztartások	K
0975305__	ebből: pénzügyi vállalkozások	K
0975306__	ebből: állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások	K
0975307__	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások	K
0975308__	ebből: egyéb vállalkozások	K
0975309__	ebből: Európai Unió	K
0975310__	ebből: kormányok és nemzetközi szervezetek	K
0975311__	ebből: egyéb külföldiek	K
098_____	Finanszírozási bevételek	O
0981_____	Belföldi finanszírozás bevételei	O
09813_____	Maradvány igénybevétele	O
098131_____	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	O
0981311__	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele előirányzata	K
0981312__	Követelés előző év költségvetési maradványának igénybevétele	K
0981313__	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése	K
09816_____	Központi, irányító szervi támogatás	O
098161_____	Központi, irányító szervi támogatás előirányzata	K
098162_____	Követelés központi, irányító szervi támogatásra	K
098163_____	Központi, irányító szervi támogatás teljesítése	O
0981633__	Központi, irányító szervi támogatás	K
0981635__	Központi támogatási keret (fő és alintézmény)	K
09818_____	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	O
098181_____	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei előirányzata	K

098182____	Követelés központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételeire	K
098183____	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei teljesítése	K
1____	Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	O
11____	Immateriális javak	O
110____	Immateriális javak technikai számla	K
111____	Vagyoni értékű jogok	O
1110____	Vagyoni értékű jogok technikai számla	O
11101____	Vagyoni értékű jogok technikai számla PEN	K
1111____	Vagyoni értékű jogok állománya	K
1115____	Üzembe nem helyezett vagyoni értékű jogok	O
11151____	Üzembe nem helyezett nagyértékű vagyoni értékű jogok	K
11159____	Üzembe nem helyezett kisértékű vagyoni értékű jogok	K
1119____	Nulláig leírt vagyoni értékű jogok állománya	O
11191____	Nulláig leírt nagyértékű vagyoni értékű jogok állománya	K
11199____	Kisértékű vagyoni értékű jogok állománya	K
112____	Szellemi termékek	O
1120____	Szellemi termékek technikai számla	O
11201____	Szellemi termékek technikai számla PEN	K
1121____	Szellemi termékek állománya	K
1125____	Üzembe nem helyezett szellemi termékek	O
11251____	Üzembe nem helyezett nagyértékű szellemi termékek	K
11259____	Üzembe nem helyezett kisértékű szellemi termékek	K
1129____	Nulláig leírt szellemi termékek állománya	O
11291____	Nulláig leírt nagyértékű szellemi termékek állománya	K
11299____	Kisértékű szellemi termékek állománya	K
116____	Immateriális javak értékhelyesbítése	O
1161____	Vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése	K
1162____	Szellemi termékek értékhelyesbítése	K
118____	Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	O
1181____	Vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	O
11811____	Vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
11815____	Üzembe nem helyezett vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	O
118151____	Üzembe nem helyezett nagyértékű vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
118159____	Üzembe nem helyezett kisértékű vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és visszaírása	K

11819____	Nulláig leírt vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és visszaírása	K
1182____	Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	O
11821____	Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
11825____	Üzembe nem helyezett szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése és visszaírása	O
118251____	Üzembe nem helyezett nagyértékű szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
118259____	Üzembe nem helyezett kisértékű szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése és visszaírása	K
11829____	Nulláig leírt szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése és visszaírása	K
119____	Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése	O
1191____	Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése	O
11911____	Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése	K
11919____	Nulláig leírt vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése	O
119191____	Nulláig leírt nagyértékű vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése	K
119199____	Kisértékű vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése	K
1192____	Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése	O
11921____	Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése	K
11929____	Nulláig leírt szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése	O
119291____	Nulláig leírt nagyértékű szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése	K
119299____	Kisértékű szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése	K
12____	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	O
121____	Ingatlanok	O
1210____	Ingatlanok technikai számla	O
12109____	Ingatlanok technikai számla	K
1211____	Ingatlanok állománya	O
12111____	Földterületek állománya	O
121111____	Termőföldek állománya	K
121112____	Telkek állománya	O
1211121____	Lakótelkek állománya	K
1211122____	Egyéb célú telkek állománya	K
12112____	Épületek állománya	O
121121____	Lakóépületek állománya	K
121122____	Értékét nem csökkentő, műemléki védettségű épületek aktivált állománya	K
121123____	Egyéb épületek aktivált állománya	K
12113____	Egyéb építmények állománya	O
121131____	Ültetvények állománya	K
121132____	Erdők állománya	K

121133__	Halastó állománya	K
121134__	Értékét nem csökkentő műemléki védettségű építmény aktivált állománya	K
121135__	Különféle egyéb építmények állománya	K
1219__	Nulláig leírt ingatlanok állománya	O
12192__	Nulláig leírt épületek állománya	O
121921__	Nulláig leírt lakóépületek aktivált állománya	K
121922__	Nulláig leírt értékét nem csökkentő, műemléki védettségű épületek	K
121923__	Nulláig leírt egyéb épületek állománya	K
12193__	Nulláig leírt építmények aktivált állományának értéke	O
121931__	Nulláig leírt ültetvények aktivált állományának értéke	K
121932__	Nulláig leírt erdők aktivált állományának értéke	K
121933__	Nulláig leírt halastó aktivált állományának értéke	K
121934__	Nulláig leírt értékét nem csökkentő műemléki védettségű építmények	K
121935__	Nulláig leírt különféle egyéb építmények állománya	K
12199__	Kisértékű ingatlanok állománya	K
122__	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok	O
1220__	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok technikai számla	O
12209__	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok technikai számla	K
1221__	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktivált állománya	K
1229__	Nulláig leírt ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok	O
12291__	Nulláig leírt nagyértékű ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok	K
12299__	Kisértékű ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni érték jogok	K
126__	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése	O
1261__	Földterületek értékhelyesbítése	K
1262__	Épületek értékhelyesbítése	K
1263__	Egyéb építmények értékhelyesbítése	K
1264__	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése	K
128__	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	O
1281__	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	O
12811__	Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	O
128111__	Földterületek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	O
1281111__	Termőföldek terven felüli ÉCS és annak visszaírása	K
1281112__	Telkek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	O
12811121__	Lakótelkek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
12811122__	Egyéb célú telkek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K

128112__	Épületek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	O
1281121__	Lakóépületek terven felüli értékcsökkenése	K
1281122__	Értékét nem csökkentő, műemléki védettségű épületek terven felüli értékcsökkenése	K
1281123__	Egyéb épületek terven felüli értékcsökkenése	K
128113__	Építmények terven felüli értékcsökkenése	O
1281131__	Ültetvények terven felüli értékcsökkenése	K
1281132__	Erdők építmények terven felüli értékcsökkenése	K
1281133__	Halastó terven felüli értékcsökkenése	K
1281134__	Értékét nem csökkentő műemléki védettségű építmények terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
1281135__	Különféle egyéb építmények terven felüli értékcsökkenése	K
12812__	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
1289__	Nulláig leírt ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	O
12891__	Nulláig leírt ingatlanok terven felüli értékcsökkenés és annak visszaírása	O
128912__	Nulláig leírt épületek terven felüli értékcsökkenés és annak visszaírása	O
1289121__	Nulláig leírt lakóépületek felüli értékcsökkenés és annak visszaírása	K
1289122__	Nulláig leírt értékét nem csökkentő műemlékvédelmi épület terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
1289123__	Nulláig leírt egyéb épületek terven felüli értékcsökkenés és annak visszaírása	K
128913__	Nulláig leírt építmények terven felüli értékcsökkenés és annak visszaírása	O
1289131__	Nulláig leírt ültetvények terven felüli ÉCS és visszaír	K
1289132__	Nulláig leírt erdők terven felüli ÉCS és visszaír	K
1289133__	Nulláig leírt halastó terven felüli ÉCS és visszaír	K
1289134__	Nulláig leírt értékét nem csökkentő műemlék védelmi építmény terven felüli értékcsökkenés és annak visszaírása	K
1289135__	Nulláig leírt különféle egyéb építmények terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
12892__	Nulláig leírt ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
129__	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése	O
1291__	Ingatlan és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állomány terv szerinti értékcsökkenése	O
12911__	Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése	O
129111__	Földterületek terv szerinti értékcsökkenése	O
1291111__	Termőföldek terv szerinti értékcsökkenése	K
1291112__	Telkek terv szerinti értékcsökkenése	O
12911121__	Lakótelkek terv szerinti értékcsökkenése	K
12911122__	Egyéb célú telkek terv szerinti értékcsökkenése	K
129112__	Épületek terv szerinti értékcsökkenése	O

1291121__	Lakóépületek terv szerinti értékcsökkenése	K
1291122__	Értékét nem csökkentő, műemléki védettségű épületek terv szerinti értékcsökkenése	K
1291123__	Egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése	K
129113__	Egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése	O
1291131__	Ültetvények terv szerinti értékcsökkenése	K
1291132__	Erdők terv szerinti értékcsökkenése	K
1291133__	Halastó terv szerinti értékcsökkenése	K
1291134__	Értékét nem csökkentő műemléki védettségű építmények terv szerinti értékcsökkenése	K
1291135__	Különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése	K
12912__	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése	K
1299__	Nulláig leírt ingatlan és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése	O
12991__	Nulláig leírt ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése	O
129912__	Nulláig leírt épületek terv szerinti értékcsökkenése	O
1299121__	Nulláig leírt lakóépületek terv szerinti értékcsökkenése	K
1299122__	Nulláig leírt értékét nem csökkentő, műemlék védettségű épület terv szerinti értékcsökkenése	K
1299123__	Nulláig leírt egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése	K
129913__	Nulláig leírt építmények terv szerinti értékcsökkenése	O
1299131__	Nulláig leírt ültetvények terv szerinti ÉCS	K
1299132__	Nulláig leírt erdők terv szerinti ÉCS	K
1299133__	Nulláig leírt halastó terv szerinti ÉCS	K
1299134__	Nulláig leírt értékét nem csökkentő műemlék védettségű építmény terv szerinti értékcsökkenése	K
1299135__	Nulláig leírt különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése	K
129919__	Kisértékű ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése	K
12992__	Nulláig leírt ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése	O
129921__	Nulláig leírt nagyértékű ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerint értékcsökkenése	K
129929__	Kisértékű ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerint értékcsökkenése	K
13__	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	O
131__	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	O
1310__	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek technikai számla	O
13109__	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek technikai számla	K
1311__	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek állománya	O
13111__	Informatikai eszközök állománya	K
13112__	Egyéb gép, berendezés és felszerelés állománya	K
13113__	Kulturális javak állománya	K
13116__	Járművek állománya	K

1312____	Értékét nem csökkentő kisértékű gépek, berendezések, felszerelések, járművek állománya	K
1319____	Nulláig leírt gépek, berendezések, felszerelések, járművek állománya	O
13191____	Nulláig leírt informatikai eszközök állománya	K
13192____	Nulláig leírt egyéb gépek, berendezések, felszerelések állománya	K
13193____	Nulláig leírt kulturális javak állománya	K
13196____	Nulláig leírt járművek állománya	K
13199____	Kisértékű gépek, berendezések, felszerelések, járművek állománya	K
136____	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése	K
138____	Gépek, berendezések, felszerelések terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	O
1381____	Gépek, berendezések, felszerelések terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	O
13811____	Informatikai eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
13812____	Egyéb gép, berendezés és felszerelés terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
13813____	Kulturális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
13816____	Járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
1389____	Nulláig leírt gépek, berendezések, felszerelések, járművek állomány terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	O
13891____	Nulláig leírt informatikai eszközök terven felüli értékcsökkenése és visszaírása	K
13892____	Nulláig leírt egyéb gép, berendezés és felszerelés terven felüli értékcsökkenése és visszaírása	K
13893____	Nulláig leírt kulturális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
13896____	Nulláig leírt járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
139____	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése	O
1391____	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése	O
13911____	Informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése	K
13912____	Egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése	K
13913____	Kulturális javak terv szerinti értékcsökkenése	K
13916____	Járművek terv szerinti értékcsökkenése	K
1399____	Nulláig leírt gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése	O
13991____	Nulláig leírt informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése	K
13992____	Nulláig leírt egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése	K
13993____	Nulláig leírt kulturális javak terv szerinti értékcsökkenése	K
13996____	Nulláig leírt járművek terv szerinti értékcsökkenése	K

13999____	Kisértékű gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése	K
15____	Beruházások, felújítások	O
151____	Befejezetlen beruházások	O
1510____	Befejezetlen beruházások technikai számla	O
15102____	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok beruházás technikai számla	K
15103____	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek beruházás technikai számla	K
15109____	Beruházás technikai számla	K
1512____	Befejezetlen ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok beruházása	O
15121____	Befejezetlen földterületek beruházásának állománya	O
151212____	Befejezetlen telkek beruházásának állománya	O
1512121____	Befejezetlen lakótelkek beruházásának állománya	K
1512122____	Befejezetlen egyéb célú telkek beruházásának állománya	K
15122____	Befejezetlen épületek beruházásának állománya	O
151222____	Befejezetlen értékét nem csökkentő műemlékvédelmi épületek beruházása	K
151223____	Befejezetlen egyéb épületek beruházásának állománya	K
15123____	Befejezetlen építmények beruházásának állománya	O
151231____	Ültetvények beruházásának állománya	K
151232____	Erdők beruházásának állománya	K
151233____	Halastó beruházásának állománya	K
151234____	Értékét nem csökkentő műemléki védettségű építmények beruházása	K
151235____	Különbféle egyéb építmények beruházásának állománya	K
15124____	Befejezetlen ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok beruházása	K
15129____	Üzembe nem helyezett kísértékű ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	K
1513____	Befejezetlen gépek, berendezések, felszerelések, járművek beruházása	O
15131____	Befejezetlen informatikai eszközök beruházása	K
15132____	Befejezetlen egyéb gép, berendezés, felszerelés beruházása	K
15133____	Befejezetlen kulturális javak beruházásának állománya	K
15136____	Befejezetlen jármű beruházásának állománya	K
15139____	Üzembe nem helyezett kísértékű gépek, berendezések, felszerelések, járművek állománya	K
152____	Befejezetlen felújítások	O
1520____	Befejezetlen felújítások technikai számla	O
15202____	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok felújítás technikai számla PEN	K
15203____	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek felújítás technikai számla	K
15209____	Felújítás technikai számla	K
1522____	Befejezetlen ingatlanok felújításának állománya	O

15222____	Befejezetlen épület felújítások állománya	O
152222____	Befejezetlen értékét nem csökkentő, műemléki védettségű épület felújítása	K
152223____	Befejezetlen egyéb épület felújítások állománya	K
15223____	Befejezetlen egyéb építmények felújításának állománya	O
152231____	Ültetvények felújításának állománya	K
152232____	Erdők felújításának állománya	K
152233____	Halastó felújításának állománya	K
152234____	Értékét nem csökkentő műemléki védettségű építmények felújítása	K
152235____	Különféle egyéb építmények felújításának állománya	K
15229____	Kisértékű ingatlanok felújítása	K
1523____	Befejezetlen gépek, berendezések, felszerelések, járművek felújítása	O
15231____	Befejezetlen informatikai eszközök felújításának állománya	K
15232____	Egyéb gépek, berendezések és felszerelések felújítása	K
15233____	Befejezetlen kulturális javak felújításának állománya	K
15236____	Befejezetlen járművek felújításának állománya	K
15239____	Kisértékű gépek, berendezések, felszerelések, járművek felújítása	K
158____	Befejezetlen beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	O
1582____	Ingatlan és kapcsolódó vagyoni értékű jogok, beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenés és annak visszaírása	O
15821____	Földterület beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	O
158212____	Telek beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	O
1582121____	Lakótelek beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
1582122____	Egyéb célú telek beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
15822____	Épület beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	O
158221____	Lakóépület beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
158222____	Értékét nem csökkentő, műemlékvédelmi épület beruházás, felújítás, terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
158223____	Egyéb épület beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
15823____	Építmény beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	O
158231____	Ültetvény beruházások, felújítások t.f.ÉCS, visszaír.	K
158232____	Erdő beruházások, felújítások terven felüli ÉCS, visszaír.	K
158233____	Halastó beruházások, felújítások t.f.ÉCS, visszaír.	K
158234____	Értékét nem csökkentő műemléki védettségű építmény beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K

158235____	Különféle egyéb építmény beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
15824____	Ingtatlannal kapcsolatos vagyoni értékű jogok, beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
15829____	Üzembe nem helyezett kisértékű ingatlannal kapcsolatos vagyoni értékű jogok, beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
1583____	Gépek, berendezések és felszerelések, járművek beruházás, felújítás terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	O
15831____	Informatikai eszközök terven felüli értékcsökkenése és visszaírása	K
15832____	Egyéb gép, berendezés, felszerelés beruházás, felújítás terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
15833____	Kulturális javak beruházása, felújítás terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
15836____	Jármű beruházásának, felújításának terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
15839____	Üzembe nem helyezett kisértékű gépek, berendezések, felszerelések, járművek beruházás, felújítás terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
2____	Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	O
21____	Vásárolt készletek	O
211____	Anyagok	O
2110____	Anyagok technikai számla	O
21101____	Anyagok technikai számla PEN	K
21109____	Anyagok technikai számla	K
2111____	Szakmai anyagok	O
21111____	Gyógyszerek	K
21112____	Vegyszerek	K
21119____	Egyéb szakmai anyagok	K
2112____	Üzemeltetési anyagok	O
21121____	Élelmiszerek	K
21122____	Irodaszerek, nyomtatványok	K
21123____	Tüzelőanyagok	K
21124____	Hajtó- és kenőanyagok	K
21125____	Munkaruhák, védőruhák, formaruhák, egyenruhák	K
21129____	Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagok	K
212____	Áruk	O
2120____	Áruk technikai számla	O
21201____	Áruk technikai számla PEN	K
21209____	Áruk technikai számla	K
2121____	Raktári áruk	O
21211____	Raktári áruk beszerzési áron	K
2125____	Betétdíjas göngyölegek	K
218____	Vásárolt készletek értékvesztése és visszaírása	O
2181____	Vásárolt készletek értékvesztése és visszaírása	O

21811____	Szakmai anyagok értékvesztése és visszaírása	O
218111____	Gyógyszerek értékvesztése és visszaírása	K
218112____	Vegyszerek értékvesztése és visszaírása	K
218119____	Egyéb szakmai anyagok értékvesztése és visszaírása	K
21812____	Üzemeltetési anyagok értékvesztése és visszaírása	O
218121____	Élelmiszerek értékvesztése és visszaírása	K
218122____	Irodaszerek, nyomtatványok értékvesztése és visszaírása	K
218123____	Tűzelőanyagok értékvesztése és visszaírása	K
218124____	Hajtó- és kenőanyagok értékvesztése és visszaírása	K
218125____	Munkaruhák, védőruhák, formaruhák, egyenruhák értékvesztése és visszaírása	K
218129____	Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagok értékvesztése, visszaírása	K
21813____	Áruk értékvesztése és visszaírása	K
21814____	Betétdíjas göngyölegek értékvesztése és visszaírása	K
3____	Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások	O
32____	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	O
321____	Forintpénztár	O
3211____	Forintpénztár-számla	K
3212____	Készpénzben kezelt idegen pénzeszköz	K
322____	Valutapénztár	O
3221____	Valutapénztár	K
3229____	Valuta árfolyam-különbözete	K
33____	Forintszámlák és devizaszámlák	O
331____	Forintszámlák	O
3311____	Kincstáron kívüli forintszámlák	O
33114____	Dolgozók lakásépítésének, vásárlásának munkáltatói támogatásának számlája	K
33115____	Egyéb kincstáron kívüli forintszámlák	K
3312____	Kincstárban vezetett forintszámlák	O
33120____	Pénzforgalom nélküli sajátos elszámolások kincstárnál vezetett számláknál	K
33121____	Kincstári egységes számla (KESZ)	K
33122____	Központi és köztestületi költségvetési szervek fizetési számlái	K
33123____	Fejezeti kezelésű előirányzatok fizetési számlái	K
33128____	Letétek, biztosítékok	K
33129____	Egyéb kincstári számlák	K
3318____	Kincstáron kív. forintszámlák értékvesztése és visszaírása	K
332____	Devizaszámlák	O
3321____	Kincstáron kívül devizaszámlák	O
33211____	Kincstáron kívüli devizaszámla	K
33212____	Kincstáron kívüli deviza árfolyam-különbözetek	K
3322____	Kincstárban vezetett devizaszámlák	O
33221____	Kincstári devizaszámla	K

33222____	Kincstári deviza árfolyam-különbözetek	K
3328____	Kincstáron kívüli devizában vezetett fizetési számlák értékvesztése és visszaírása	K
35____	Követelések	O
351____	Költségvetési évben esedékes követelések	O
3510____	Költségvetési évben esedékes követelések visszatérítendő támogatások technikai számla	K
3511____	Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	K
3512____	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	K
3513____	Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre	K
3514____	Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	K
3515____	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre	K
3516____	Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	K
3517____	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	K
3518____	Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételre	K
352____	Költségvetési évet követően esedékes követelések	O
3521____	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	K
3522____	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	K
3523____	Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre	K
3524____	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre	K
3525____	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre	K
3526____	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	K
3527____	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	K
3528____	Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre	K
358____	Követelések értékvesztése és annak visszaírása	O
3581____	Követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és visszaírása	O
35811____	Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre	K
35812____	Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre	K
3582____	Követelések működési bevételre értékvesztése és visszaírása	O
35821____	Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	K

35822____	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre	K
3583____	Követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és visszaírása	O
35831____	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre	K
35832____	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre	K
3584____	Követelések működési célra átvett pénzeszközre értékvesztése és visszaírása	O
35841____	Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	K
35842____	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	K
3585____	Követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztés és visszaírása	O
35851____	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	K
35852____	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	K
3586____	Követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és visszaírása	O
35861____	Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre	K
35862____	Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre	K
36____	Sajátos elszámolások	O
361____	Pénzeszközök átvezetési számla	K
363____	Azonosítás alatt álló tételek	O
3631____	Azonosítás alatt álló kiadások elszámolása	K
3632____	Azonosítás alatt álló bevételek elszámolása	K
364____	Általános forgalmi adó elszámolása	O
3641____	Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása	O
36411____	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható ÁFA	O
364111____	Adott előleghez kapcsolódó egyenes adózású előzetesen felszámított ÁFA	K
364112____	Adott előleghez kapcsolódó arányosításba vont előzetesen felszámított ÁFA	K
36412____	Más előzetesen felszámított levonható ÁFA	O
364121____	Más egyenes adózású előzetesen felszámított levonható ÁFA	K
364122____	Más fordított adózású előzetesen felszámított levonható ÁFA	K
364123____	Általános forgalmi adó visszaigénylés elszámolása	K
364124____	Más arányosításba vont előzetesen felszámított levonható ÁFA	K
364125____	Pénzforgalmi teljesítésű ÁFA (nem tárgydőszaki bevallású)	K
364126____	Folyamatos teljesítésű ÁFA (nem tárgydőszaki bevallású)	K
364129____	Adóköron kívüli kiadási tételek technikai számla	K

36413____	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított le nem vonható ÁFA	K
36414____	Más előzetesen felszámított le nem vonható ÁFA	K
3642____	Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása	O
36421____	Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó	K
36422____	Más fizetendő általános forgalmi adó	O
364221____	Más egyenes adózású fizetendő általános forgalmi adó	K
364222____	Más fordított adózású fizetendő általános forgalmi adó	K
364223____	Általános forgalmi adó befizetés elszámolása	K
364224____	Folyamatos teljesítésű ÁFA (nem tárgydőszaki bevallású)	K
364229____	Adóköron kívüli kiadási tételek technikai számla	K
365____	Követelés jellegű sajátos elszámolások	O
3651____	Adott előlegek	O
36511____	Immateriális javakra adott előlegek	K
36512____	Beruházásokra, felújításokra adott előlegek	K
36513____	Készletekre adott előlegek	K
36514____	Igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek	K
36515____	Foglalkoztatottaknak adott előlegek	K
36516____	Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések	K
36518____	Adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása	O
365181____	Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése és visszaírása	K
365182____	Beruházásra, felújításra adott előlegek értékvesztése és visszaírása	K
365183____	Készletekre adott előlegek értékvesztése és visszaírása	K
365184____	Igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek értékvesztése és visszaírása	K
365185____	Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és visszaírása	K
365186____	Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések értékvesztése és visszaírása	K
3657____	Folyósított és megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	K
3659____	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszköz, biztosíték	K
366____	Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	O
3661____	December havi illetmények, munkabérek elszámolása	K
3662____	Utalványok, bérletek, más készpénz-helyettesítő eszköznek nem minősülő eszközök elszámolása	K
367____	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	O
3671____	Kapott előlegek	O
36711____	Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések	K
36712____	Egyéb kapott előlegek	K
3672____	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	K
3673____	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	K

3678_____	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszköz, biztosíték	O
36781_____	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszköz, biztosíték FOLYÓSZÁMLÁS	K
36782_____	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszköz, biztosíték	K
3679_____	Egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	O
36791_____	Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei	K
37_____	Aktív időbeli elhatárolások	O
371_____	Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	O
3713_____	Tevékenység e/bevétel, egyéb e/bevétel, kamat e/bevétel elhatárolása	K
372_____	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	O
3722_____	Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása	K
373_____	Halasztott ráfordítások	O
3739_____	A követelésjellegű aktív időbeli elhatárolások értékvesztése	K
3919_____	Közvetett banki/pénztári tételek technikai számla	K
4_____	Források	O
41_____	Saját tőke	O
411_____	Nemzeti vagyon induláskori értéke	K
412_____	Nemzeti vagyon változása	O
4121_____	Nemzeti vagyon változása	K
4129_____	Nemzeti vagyon átadás-átvétel (címen belül)	O
41291_____	Befektetett eszközök miatti vagyon változása címen belül	K
41292_____	Készletek miatti vagyon változása címen belül	K
413_____	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	O
4133_____	Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változása	K
414_____	Felhalmozott eredmény	K
415_____	Eszközök érték helyesbítésének forrása	K
416_____	Mérleg szerinti eredmény	K
42_____	Kötelezettségek	O
421_____	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	O
4210_____	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek visszatérítendő támogatásra technikai	K
4211_____	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	O
42110_____	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatások elszámolási számla	K
42111_____	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	K
4212_____	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	O
42120_____	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó elszámolási számla	K

42121____	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóira	K
4213____	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	K
4214____	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	K
4215____	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra	K
4216____	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	K
4217____	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra	K
4218____	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra	K
4219____	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	K
422____	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	O
4220____	Ktgv-i évet követő évben esedékes kötelezettségek visszatér.	K
4221____	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	K
4222____	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóira	K
4223____	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	K
4224____	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	K
4225____	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra	K
4226____	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra	K
4227____	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra	K
4228____	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra	K
4229____	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	K
44____	Passzív időbeli elhatárolások	O
441____	Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	O
4411____	Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása	K
4412____	Költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolása	K
442____	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	O
4421____	Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása	K
4423____	Fizetendő kamatok elhatárolása	K
443____	Halasztott eredményszemléletű bevételek	O
4431____	Elengedett kötelezettségek miatti elhatárolás	K
4432____	Fejlesztési célra kapott végleges támogatások elhatárolása	K

4433_____	Térítés nélkül átvett (ajándékba kapott, fellelt stb.) eszközök értékének elhatárolása	K
4434_____	Befektetett eszközök tartós használati, üzemeltetési, kezelési jogaiért kapott bevétel elhatárolása	K
49_____	Évi mérlegszámlák	O
491_____	Nyitómérleg számla	K
492_____	Mérleg szerinti eredmény elszámolása	K
493_____	Zárómérleg számla	K
494_____	Árfolyam-különbözet elszámolási számla	O
4942_____	Árfolyam-különbözet elszámolási számla egyéb pénzeszközök	K
4943_____	Árfolyam-különbözet elszámolási számla követelések, kötelezettségek	K
495_____	Mérlegrendezési számla	O
4951_____	Év eleji mérlegrendezési számla	K
4952_____	Átszervezéshez kapcsolódó mérlegrendezési számla	K
5_____	Költségcsoportok	O
51_____	Anyagköltség	O
511_____	Vásárolt szakmai anyagok költségei	O
5111_____	Gyógyszerek költségei	K
5112_____	Vegyszerek költségei	K
5119_____	Egyéb szakmai anyagok költségei	K
512_____	Vásárolt üzemeltetési anyagok költségei	O
5121_____	Élelmiszerek költségei	K
5122_____	Irodaszerek, nyomtatványok költségei	K
5123_____	Tüzelő anyagok költségei	K
5124_____	Hajtó- és kenőanyagok költségei	K
5125_____	Munkaruhák, védőruhák, formaruhák, egyenruhák költségei	K
5129_____	Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagok költségei	K
519_____	Anyagköltség megtérülés	K
52_____	Igénybe vett szolgáltatások költségei	O
521_____	Informatikai és egyéb kommunikációs szolgáltatások költségei	K
522_____	Közüzem díjak költségei	K
523_____	Vásárolt étkeztetés költségei	K
524_____	Bérleti és lízing díjak költségei	K
525_____	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások költségei	K
526_____	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások költségei	K
527_____	Egyéb szolgáltatások költségei	K
528_____	Kiküldetések (napidíj nélküli) költségei	K
529_____	Reklám - és propaganda költségei	K
53_____	Bérek	O
531_____	Törvény szerinti illetmények, munkabérek költségei	K
532_____	Normatív jutalmak költségei	K
533_____	Céljuttatás, projektprémium költségei	K

534_____	Készletléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat költségei	K
54_____	Személyi jellegű egyéb kifizetések költségei	O
541_____	Végkielégítés költségei	K
542_____	Jubileumi jutalom költségei	K
543_____	Béren kívüli juttatások költségei	K
544_____	Ruházati költségtérítés költségei	K
545_____	Közlekedési költségtérítés költségei	K
546_____	Lakhatási támogatások költségei	K
547_____	Szociális támogatások költségei	K
548_____	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásainak és egyéb költségtérítéseinek költségei	K
549_____	MHO személyi juttatások költségei	O
5491_____	Választott tisztségviselők juttatásainak költségei	K
5492_____	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások költségei	K
5493_____	Egyéb külső személyi juttatások költségei	K
55_____	Bérráulékok	O
551_____	Szociális hozzájárulási adó költségei	K
552_____	Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (EKHO) költsége	K
553_____	Egészségügyi hozzájárulás költségei	K
554_____	Táppénz hozzájárulás költségei	K
555_____	Korkedvezmény-biztosítási járulék költségei	K
556_____	Rehabilitációs hozzájárulás költségei	K
557_____	Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó költségei	K
559_____	Egyéb munkaadókat terhelő járulékok költségei	K
56_____	Értékcsökkenési leírás	O
561_____	Nagyértékű befektetett eszközök terv szerinti értékcsökkenés	K
562_____	Kisértékű befektetett eszközök terv szerinti értékcsökkenése	K
57_____	Aktivált saját teljesítmények értéke	O
571_____	Saját termelésű készletek állományváltozása	K
572_____	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	K
59_____	Költségnem átvezetési számla	O
591_____	Költségnem átvezetési számla	K
6_____	Költséghelyek, általános költségek	O
66_____	Központi irányítás költségei	K
69_____	Általános költségek átvezetési számla	O
691_____	Költséghelyek, általános költségek átvezetési számla	O
6911_____	Javító-karbantartó műhelyek költségei átvezetési számla	K
6916_____	Központi irányítás költségei átvezetési számla	K
7_____	Tevékenységek költségei	K
8_____	Elszámolt költségek és ráfordítások	O
81_____	Anyagjellegű ráfordítások	O
811_____	Anyagköltség	K

812_____	Igénybe vett szolgáltatások értéke	K
813_____	Eladott áruk beszerzési értéke	K
814_____	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	K
82_____	Személyi jellegű ráfordítások	O
821_____	Bérköltség	K
822_____	Személyi jellegű egyéb kifizetések költségei	K
823_____	Bérjárulékok	K
83_____	Értékcsökkenési leírás	K
84_____	Egyéb ráfordítások	O
841O_____	Immateriális javak, tárgyi eszköz értékesítés bevételeinek és könyv szerinti értékének különbözete	O
8411_____	Immateriális javak, tárgyi eszköz értékesítés bevételeinek és könyv szerinti értékének különbözete	K
842_____	Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti forgalmi értéke	O
8421_____	Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	K
8422_____	Hiányzó, selejtezett, megsemmisült állományból kivezetett készletek könyv szerinti értéke	K
843_____	Különféle egyéb ráfordítások	O
8431_____	Anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete	K
8432_____	Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések	K
8433_____	Más okból behajthatatlanként leírt követelések	K
8434_____	Térítés nélkül átadott részesedés vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értéke	O
84341_____	Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke	K
8435_____	Más különféle egyéb ráfordítások	O
84351_____	Központi, irányító szervei működési célú támogatások folyósításának ráfordításai	K
84352_____	Egyéb működési célú támogatások folyósításának ráfordításai	K
84353_____	Elvonások, befizetések, adók, illetékek, díjak, hozzájárulások, visszatérítések ráfordításai	O
843531_____	Előzetesen felszámított, le nem vonható ÁFA miatti ráfordítások	K
843532_____	Egyéb elvonások, befizetések, adók, illetékek, díjak, hozzájárulások, visszatérítések, ráfordításai	K
84354_____	Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés	O
843541_____	Készletek elszámolt értékvesztése	K
843542_____	Követelések elszámolt értékvesztése	K
843543_____	Immateriális javak elszámolt terven felüli értékcsökkenése	K
843544_____	Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése	K
84356_____	Egyéb államháztartáson belüli felhalmozási célú támogatások	O
843561_____	Egyéb államháztartáson belüli egyéb végleges felhalmozási célú támogatások folyósításainak ráfordításai	K

843562____	Központi, irányító szervei felhalmozási támogatások folyósításának ráfordításai	K
84357____	Egyéb felhalmozási célú támogatások folyósításainak ráfordításai	O
843571____	Államháztartáson kívülre egyéb végleges felhalmozási célú támogatások folyósításának ráfordításai	K
843573____	Államháztartáson belülről felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés ráfordításai	K
84359____	Különböző egyéb ráfordítások	K
85____	Pénzügyi műveletek ráfordításai	O
853____	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	O
8531____	Államháztartáson belüli fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	K
8532____	Államháztartáson kívüli fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	K
855____	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	O
8552____	Egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított árfolyamvesztés	K
8553____	Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai	O
85534____	Átváltáskori, értékeléskori hitelviszonyt megtestesítő értékpapír árfolyamvesztés	K
85539____	Egyéb különböző pénzügyi műveletek ráfordításai	K
9____	Eredményszemléletű bevételek	O
91____	Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei	O
911____	Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	K
912____	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	K
913____	Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	K
92____	Egyéb eredményszemléletű bevételek	O
921____	Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	O
9212____	Központi, irányító szervei kapott működési célú támogatás e/bevételei	K
9213____	Központi, irányító szervei kapott felhalmozási célú támogatás	K
922____	Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	O
9221____	Államháztartáson belülről egyéb működési célú végleges támogatások e/bevételei	K
9222____	Államháztartáson kívülről egyéb működési célú végleges átvett pénzeszközök e/bevételei	K
923____	Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	O
9231____	Államháztartáson belülről egyéb végleges felhalmozási célú támogatások bevételei	K
9232____	Államháztartáson kívülről egyéb végleges felhalmozási célú átvett pénzeszközök	K
924____	Különböző egyéb eredményszemléletű bevételek	O
9241____	Anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete	O

92411____	Vásárolt készletek nyereségjellegű leltárértékelési különbözete	K
92412____	Áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete	K
9242____	Térítés nélkül átvett eszközök értéke	O
92421____	Térítés nélkül átvett immateriális javak, tárgyi eszközök értéke	K
9243____	Ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszközök piaci értéke	O
92431____	Ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt immateriális javak, tárgyi eszközök piaci értéke	K
92432____	Ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt készletek piaci értéke	K
9244____	Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	O
92441____	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök nettó e/bevételei	K
92442____	Elvonások, befizetések, megtérülések, visszatérülések e/bevételei	K
92443____	Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés	O
924432____	Követelések visszaírt értékvesztése	K
924433____	Immateriális javak visszaírt terven felüli értékcsökkenése	K
924434____	Tárgyi eszközök visszaírt terven felüli értékcsökkenése	K
92444____	Kártérítések e/bevételei	K
92445____	Kiadások visszatérítései	K
92446____	Követelésekhez kapcsolódó egyéb e/bevételek	K
92447____	Kötelezettségekkel kapcsolatos rendkívüli e/bevételek	O
924471____	Tartozásátvállalás során - ellentételezés nélkül - átvállalt	K
924472____	Tartozásátvállalás során - ellentételezés nélkül - átvállalt	K
924473____	Hitelező által elengedett kötelezettség értéke	K
924474____	Elévült köt. összege, ha beszerzett eszközhöz kapcsolódik	K
924475____	Elévült köt.összege, ha beszerzett eszközhöz nem kapcsolódik	K
92449____	Különféle egyéb e/bevételek	K
93____	Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	O
934____	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételei	K
935____	Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei	O
9351____	Lekötött bankbetek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított árfolyam nyereség	K
9352____	Egyéb pénzeszközök sajátos elszámolások mérlegértékelés során megállapított árfolyamnyereség	K
9353____	Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei	O
93533____	Átváltáskori, értékeléskori árfolyamnyereség	K
93539____	Egyéb pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei	K

A „Bíróságok fejezet” irányítása alá tartozó intézmény (Bíróság) szabályzata
az eszközök és források értékeléséről

A bíróságok szervezetéről és igazgatásáról szóló 2011. évi CLXI. törvény 119. § c) pontjában biztosított jogköröm alapján a Bíróságra vonatkozó egységes, az eszközök és források értékelésére vonatkozó szabályokat a helyi sajátosságok figyelembevételével – a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), a büntetőeljárásról szóló 2017. évi XC. törvény (a továbbiakban: Be.), a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao.), a bírósági végrehajtásról szóló 1994. évi LIII. törvény (a továbbiakban: Vht.), az adóhatóság által fogatosítható végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény (a továbbiakban: Avt.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.), a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (a továbbiakban: Gyvt.), a fogvatartott személy esetében a büntetőeljárás lefolytatása, továbbá a büntetőügyekben hozott határozatok végrehajtása során a bíróságokra és egyéb szervekre háruló feladatokról szóló 9/2018 (VI.11) IM rendelet (továbbiakban: IM rendelet), és az adott évi költségvetési törvény rendelkezéseire figyelemmel – az alábbiak szerint szabályozom.

I. Fejezet

Általános rendelkezések

1. Az értékelési szabályzat célja

1. §

- (1) A jelen szabályzat célja az, hogy az eszközök és források értékelésére vonatkozó számviteli politika alapelvei alapján, az értékelés gyakorlati végrehajtását szolgáló értékelési módok és eljárások kerüljenek kialakításra a szervezet sajátosságainak figyelembevételével.
- (2) Ennek megfelelően az értékelési szabályzat főbb céljai a következők:
 - a) meghatározásra kerüljenek azok az értékelési elvek, módszerek, amelyekkel a Bíróság rögzíti az eszközök és források értékét,
 - b) egyértelműen rögzítésre kerüljön az értékelési gyakorlat azon eszközök és források esetében, amikor az Szt. és az Áhsz. felhatalmazása alapján a Bíróság számviteli politikai döntésén alapul az értékelés,
 - c) az értékelési módszereknek minden érintett gazdasági szakember számára az adott Bíróságon belül egyértelműnek kell lennie,
 - d) tájékoztatást nyújtson a belső, illetve a külső ellenőrzés számára a Bíróság könyvvezetési és beszámoló készítési kötelezettsége során követett értékelési gyakorlatáról.

- (3) Az Eszközök és Források Értékelési Szabályzatának elkészítéséért, módosításáért, annak jóváhagyásáért, végrehajtásáért a Bíróság Gazdasági Hivatalának vezetője a felelős. A szabályzatot a Bíróság elnökének jóvá kell hagynia.
- (4) A szabályzat felülvizsgálatát minden – a szabályzatot érintő – jogszabályi, illetve egyéb változás esetén, annak hatálybalépését, bekövetkezését követő 90 napon belül el kell végezni.

2. Az értékelési szabályzat hatálya

2. §

- (1) Jelen szabályzat szervezeti hatálya kiterjed a Bíróság valamennyi szervezeti egységére, az illetékességi területén működő bíróságokra.
- (2) Jelen szabályzat tárgyi hatálya kiterjed a Bíróság vagyonkezelésében lévő, a rendelkezésére, használatára bocsátott, működését szolgáló eszközökre és azok forrására.
- (3) Jelen szabályzat személyi hatálya a Bíróságra, valamint az illetékességi területén működő bíróságokra beosztott bírákra és igazságügyi alkalmazottakra terjed ki.

3. Az értékelés általános szabályai

3. §

- (1) Az eszközök és források értékelésénél a számviteli politikában rögzített vállalkozás folytatásának elvét, a teljesség, a következetesség, a lényegesség, a világosság, az egyedi értékelés, a valódiság és az óvatosság elvét kell alapul venni.
 - (2) Az értékelésnél a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulni, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.
 - (3) Az előző üzleti év mérlegkészítésénél alkalmazott értékelési elvek csak akkor változtathatók meg, ha a változtatást előidéző tényezők tartósan - legalább egy éven túl - jelentkeznek, amely esetben a változtatást előidéző tényezőket és számszerűsített hatásukat dokumentálni kell.
 - (4) Az eszközöket és forrásokat a könyvvezetés és a beszámoló elkészítése során egyedileg kell rögzíteni és értékelni, kivéve, ha a számviteli politikában rögzített esetekben a csoportos értékelés is megengedhető, valamint a közhatalmi bevételekre vonatkozó követeléseknél, ahol az egyszerűsített értékelési eljárás kerül alkalmazásra.
 - (5) Az egyes mérlegtételek értékelése során figyelembe kell venni minden olyan értékvesztést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, a mérlegkészítés napjáig bekövetkezett és ismertté vált.
 - (6) A bekerülési érték részét képező tételeket a felmerüléskor, a gazdasági esemény megtörténtekor (legkésőbb az üzembe helyezéskor) kell számításba venni a számlázott vagy kivetett összegben. Amennyiben az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig a számla vagy a megfelelő bizonylat nem érkezett meg, a fizetendő összeget az illetékes hatóság nem állapította meg, akkor az adott eszköz értékét a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, piaci információ, visszaigazolt megrendelő stb.) alapján kell meghatározni. Az így meghatározott érték és a tényleges számlázott vagy később módosított fizetendő (kivetett) összeg közötti különbözettel a beszerzési értéket a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában akkor kell módosítani, ha a különbözet összege az adott eszköz értékét jelentősen módosítja. Amennyiben a különbözet összege jelentősen nem módosítja az adott eszköz bekerülési értékét, annak összegét a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában egyéb ráfordításként, illetve egyéb bevételeként kell elszámolni.
- Az eszköz értékének utólagos módosítása során akkor kell a különbözet összegét jelentősnek tekinteni, ha az meghaladja az eredetileg elszámolt bekerülési érték 1%-át, de legalább a százezer forintot.
- (7) A Bíróság értékhelyesbítést nem alkalmaz.

II. Fejezet

Eszközök és források minősítési szempontjai

4. Általános besorolási szabályok

4. §

- (1) Az Áhsz. a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök megkülönböztetéséhez mindössze egyetlen kritériumot határoz meg, amely szerint a kétféle eszközcsoporthoz elválasztása a használati idő alapján történik. A használati idő meghatározását a Bíróság állapítja meg és ennek megfelelően sorolja be az egyes eszközöket a nemzeti vagyonba tartozó befektetett vagy a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök közé. Azon eszközöket, amelyek a Bíróság tevékenységét egy éven túl szolgálják a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök közé, amelyek egy éven belül elhasználódnak a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök közé kell besorolni.
- (2) Amennyiben egy adott eszköz használata, rendeltetése az (1) bekezdés szerinti besorolást követően megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor annak besorolását meg kell változtatni; az eszközt – legkésőbb a mérlegkészítés időszakában, a mérleg fordulónapra vonatkozóan – át kell sorolni a befektetett eszközök közül a forgóeszközök közé vagy fordítva, a forgóeszközök közül a befektetett eszközök közé.
- (3) Kötelező az immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolása a forgóeszközök közé, ha azokat a használatból kivonták, de az értékesítés három hónapnál hosszabb időszakot vesz igénybe.

5. Besorolási szempontok

5. §

A Bíróságnak az egyes eszközök nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszköznek, illetve nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközöknek minősítésénél a következő központi előírásokat figyelembe kell venni:

- a) nem lehet kimutatni az eszközök (sem a nemzeti vagyonba tartozó befektetett, sem a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök) között a bérbevett, letétbe vett, üzemeltetésre átvett, idegen tulajdonban lévő eszközöket, ezeket az eszközöket analitikában a 0. nyilvántartási számlák számlaosztályban kell nyilvántartásba venni [Áhsz. 47. § (2) és (4) bekezdés],
- b) a bérbevett vagy a használatra átvett eszközökön végzett beruházási és felújítási munkák értékét a befektetett eszközök között, az adott eszköznek megfelelő csoportnál kell kimutatni.

6. Minősítési szempontok

6. §

(1) Az Szt. szerint az eszközök minősítési meghatározásának főbb szempontjai a használati idő meghatározásához:

- a) a minősítést eszközcsopontonként, illetve eszközönként kell végrehajtani,
- b) állandóan ismétlődő eszközbeszerzéseknél vizsgálni kell az elhasználódás, selejtezés gyakoriságát,
- c) egyes eszközcsoportokat fizikai jellemzőik alapján konkrétan ki lehet zárni akár a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök, akár a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök köréből,

- d) az azonos rendeltetésű eszközök a gyakorlatban történő használatuk alapján kerülhetnek Bíróságon belül a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök közé is.
- (2) Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételeknek, költségeknek, ráfordításoknak kell tekinteni azokat a gazdasági eseményeket, amely nem tartoznak szorosan a Bíróság alaptevékenységébe, a rendszeres üzletmenethez, ezért ritkán fordulnak elő, és melynek a tárgyévi költségvetési évben a gazdasági esemény értéke meghaladja a százmillió forintot.

7. Az eszközök minősítésének meghatározása pénzügyi forrás szerint

7. §

- (1) Az eszközöket a használhatóságuk, rendeltetésük és a tervezett használati idő alapján kell minősíteni, a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök vagy a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök közé besorolni. A besorolást elsősorban a pénzügyi forrás meghatározásával egyidejűleg kell végrehajtani:
- a) beszerzés, vásárlás esetén, beszerzési áron (a fizetett ellenértékkel egyezően),
 - b) saját előállítás esetén, előállítási költségen (közvetlen önköltség).
- (2) A minősítés végrehajtásáért, helyességéért a Bíróság Gazdasági Hivatalának vezetője felelős.

III. Fejezet

Az eszközök bekerülési értékének általános szabályai

8. Az eszközök bekerülési értéke

8. §

- (1) A bekerülési értéket az Áhsz. 15 - 16/A. §-ában foglaltak szerint állapítja meg a Bíróság. Az eszköz bekerülési (beszerzési, előállítási) értéke az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközökhöz egyedileg hozzákapcsolható tételek együttes összege. A bekerülési (beszerzési) érték vételárat, továbbá az eszköz beszerzésével, üzembe helyezésével, raktárba történt beszállításával kapcsolatban felmerült szállítási és rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési, közvetítői tevékenység ellenértékét, díjait (ezen tevékenységeknek saját vállalkozásban történt végzése esetén az Szt. 51. §-a szerinti közvetlen önköltség aktivált értékét), a bizományi díjat, a beszerzéshez kapcsolódó adókat és adójellegű tételeket (kivétel az általános forgalmi adó), a vámterheket foglalja magában.
- (2) Ezen túl figyelembevételre kerülnek a bekerülési érték megállapításakor az Szt. 3. § (4) bekezdésének 8. pontjában, 47. § (9) bekezdésében, 48. § (1)-(-7) bekezdésében, 50. § (1), (2), (4) és (6) bekezdésében, 51. §-ában és 62. § (2) bekezdésében foglalt előírások.
- (3) Vételár, eladási ár a termékek, szolgáltatások beszerzése, értékesítése után
 - a) fizetett, kapott
 - b) felárral növelt,
 - c) engedményekkel csökkentett,
 - d) általános forgalmi adót nem tartalmazóellenérték.
- (4) Az eszközök bekerülési értékének meghatározásáért, annak helyességéért a Bíróság Gazdasági Hivatalának vezetője felelős.

9. Nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, bekerülési értéke

9. §

- (1) A vásárolt immateriális javak bekerülési értéke az egységes rovatrend K61. Immateriális javak beszerzése, létesítése rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára.
- (2) A saját előállítású immateriális javak bekerülési értéke az Szt. 51. §-a alapján megállapított közvetlen önköltség.
- (3) Vagyongazdálkodásba vett immateriális javak bekerülési értéke az Áhsz. 16. §-ban foglaltaktól eltérően a vagyongazdálkodásba vett eszközök - ideértve, ha a vagyongazdálkodási jog más vagyongazdálkodótól való átvétellel, költségvetési szerv átalakításával, jogutód nélküli megszűnésével kapcsolatban keletkezik, de ide nem értve, ha a vagyongazdálkodási jogvásárlással, saját előállítással keletkezik - bekerülési értéke a vagyongazdálkodásba adónál kimutatott bruttó érték. Az átvételt követően a vagyongazdálkodásba adónál az átadásig esetleg elszámolt értékcsökkenést, értékvesztést, valamint a vagyongazdálkodásba adónál megállapított maradványértéket a vagyongazdálkodásba vevőnek nyilvántartásba kell vennie.

10. Nemzeti vagyonba tartozó tárgyi eszközök bekerülési értéke

10. §

- (1) A vásárolt, rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök bekerülési értéke az egységes rovatrend K62. Ingatlanok beszerzése, létesítése, K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése vagy K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára, kisajátítás útján szerzett ingatlan esetén a kártalanítás összege.
- (2) A saját előállítású rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök, továbbá a már használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével, felújításával összefüggő saját tevékenységben végzett munkák bekerülési értéke az Szt. 51. §-a alapján megállapított közvetlen önköltség.
- (3) Az idegen vállalkozó által előállított, rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök esetén a beruházás bekerülési értéke az eszköz létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközökhöz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáknak az egységes rovatrend a tárgyi eszközök bekerülési értéknél meghatározott szerinti rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott együttes vételára.
- (4) A használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggésben idegen vállalkozó által végzett beruházás bekerülési értéke a bővített, megváltozott rendeltetésű, átalakított, megnövelt élettartalmú, teljesítőképességű eszköz üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig felmerült, az eszköz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáknak az egységes rovatrend a tárgyi eszközök bekerülési értékénél meghatározott szerinti rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára.
- (5) A már használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközökön idegen vállalkozó által végzett felújítási munkák esetén a felújítás bekerülési értéke, az elhasználódott tárgyi eszközök eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítása érdekében a felújítás befejezéséig, az eszközök egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáknak az egységes rovatrend K71. Ingatlanok felújítása, K72. Informatikai eszközök felújítása, K73. Egyéb tárgyi eszközök felújítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára.
- (6) Vagyonkezelésbe vett tárgyi eszközök bekerülési értéke az Áhsz. 16. §-ban foglaltaktól eltérően a vagyonkezelésbe vett eszközök - ideértve, ha a vagyonkezelői jog más vagyonkezelőtől való átvétellel, költségvetési szerv átalakításával, jogutód nélküli megszűnésével kapcsolatban keletkezik, de ide nem értve, ha a vagyonkezelői jogvásárlással, saját előállítással keletkezik - bekerülési értéke a vagyonkezelésbe adónál kimutatott bruttó érték. Az átvételt követően a vagyonkezelésbe adónál az átadásig esetleg elszámolt értékcsökkenést, értékvesztést, valamint a vagyonkezelésbe adónál megállapított maradványértéket a vagyonkezelésbe vevőnek nyilvántartásba kell vennie.

11. Nemzeti vagyonba tartozó készletek bekerülési értéke

11. §

A vásárolt készletek bekerülési értéke az egységes rovatrend K311. Szakmai anyagok beszerzése, K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése, K313. Árubeszerzés és a reprezentációs készletek, üzleti ajándékok beszerzésével kapcsolatosan a K123. Egyéb külső személyi juttatások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételár. A befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok bekerülési értéke az Szt. 62. § (2) bekezdése szerint számított előállítási érték.

12. Pénzeszközök bekerülési értéke

12. §

A forint pénzeszközök bekerülési értéke a befizetett, jóváírt forintösszeg. A valutapénztárba bekerülő valutakészlet és a devizaszámlára kerülő deviza bekerülési értéke a bekerülés napjára vonatkozó, az Áhsz. 20. § (3) és (4) bekezdése szerinti devizaárfolyamon átszámított forintérték, kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát, amelynél a ténylegesen fizetett forint alapján kell a nyilvántartásba vételi árfolyamot meghatározni.

13. Követelések, követelés jellegű sajátos-, és egyéb sajátos eszközoldali elszámolások bekerülése értéke

13. §

- (1) A forintban kifizetett követelés jellegű sajátos elszámolások (pl. adott előlegek) és egyéb sajátos eszközoldali elszámolások bekerülési értéke az átutalt vagy megfizetett - előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeg.
- (2) A követelések bekerülési értéke – a követelés jellegű sajátos elszámolások kivételével - az egységes rovatrend bevételeihez kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon kimutatott követelésekkel megegyező elismert, esedékes összeg,
- (3) A külföldi pénzürtékre szóló követelések bekerülési értéke megegyezik a költségvetési számvitelben nyilvántartott követelés összegével. A külföldi pénzürtékre szóló követelést az Áhsz. 20. § (3) és (4) bekezdése szerinti devizaárfolyam forintértékén kell nyilvántartásba venni.
- (4) Igazságügyi követelések tekintetében a vagyonek Kobzás alá eső érték bekerülési értékének meghatározásánál – a 2012. évi C. törvény a Büntető Törvénykönyvről és a 2013. évi CCXL. törvény a büntetések, az intézkedések, egyes kényszerintézkedések és a szabálysértési elzárás végrehajtásáról szabályait alkalmazva - az elkövetés idejét kell figyelembe venni.

Amennyiben az elkövetési idő – a vagyonek Kobzás tárgyát képező pénz megszerzésének pontos időpontja – nem állapítható meg, akkor az elkövetési időszak záróidőpontja, amely, mint elkövetési idő értelmezendő.

14. Kötelezettségek és kötelezettség jellegű sajátos-, és az egyéb sajátos elszámolások bekerülési értéke

14. §

- (1) A forintban kapott kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (pl. kapott előlegek) bekerülési értéke az átutalt, megfizetett – előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összeg.
- (2) A kötelezettségek bekerülési értéke – a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások kivételével - az egységes rovatrend kiadásaihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek összege.
- (3) A külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségek bekerülési értéke megegyezik a költségvetési számvitelben nyilvántartott végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség összegével.
- (4) A külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget az Áhsz. 20. § (3) és (4) bekezdése szerinti devizaárfolyam forintértékén kell nyilvántartásba venni.

15. Beszerzések speciális esetei

15. §

- (1) Import beszerzés esetén a - levonható áfát nem tartalmazó - bekerülési értéket a beszerzéskor, a szolgáltatás igénybevételekor (teljesítéskor) érvényes Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon átszámított forint értékén kell kimutatni.
- (2) Követelés fejében átvett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz megállapodás, csereszerződés, vagyonfelosztási javaslat szerinti (számlázott, bizonylatolt) értéke.
- (3) Csere útján beszerzett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz csereszerződés szerinti értéke, a cserébe adott eszköz eladási ára.
- (4) A térítés nélkül (a visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszköz, illetve az ajándékként, hagyatékként kapott eszköz, továbbá a többletként fellelt (a nem adminisztrációs hibából származó többlet) eszköz bekerülési (beszerzési) értéke – ha jogszabály eltérően nem rendelkezik – az eszköznek az állományba vétel időpontjában ismert piaci értéke.

16. Nem aktiválható kiadások

16. §

- (1) Az eszközök értékébe nem aktiválható kiadások:
 - a) a beszerzéssel, előállítással közvetlenül kapcsolatba nem hozható kiadások,
 - b) a központi irányítási kiadások, szakágazatok, kisegítő részlegek közvetett kiadásai,
 - c) az értékesítési kiadások,
 - d) a karbantartási kiadások,
 - e) az előzetesen felszámított általános forgalmi adó,
 - f) a közbeszerzési díjak,
 - g) a különböző díjak, vámok, illetékek, amennyiben nem kapcsolódnak közvetlenül a beszerzéshez, illetve az eszköz üzembe helyezése, raktárba szállítását követően merült fel stb.
- (2) Ha az Áhsz. a bekerülési értéket az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség összegében határozza meg, a bekerülési értéket nem módosítja a teljesítéskor realizált árfolyamnyereség miatt a végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkentése.

IV. Fejezet

Az eszközök értékcsökkenése, értékvesztése, értékhelyesbítése

17. Tervszerinti értékcsökkenés elszámolása

17. §

- (1) Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják.
- (2) Hasznos élettartam az az időszak, amely alatt az amortizálható eszközöket a szervezet várhatóan használni fogja.
- (3) Maradványérték a rendeltetésszerű használatba vétel, az üzembe helyezés időpontjában – a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében – az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke.

- (4) Maradványérték meghatározásánál az alábbiakat kell figyelembe venni:
- a) Nulla a maradványérték, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős. Nem jelentős a maradványérték, ha annak összege a bekerülési érték 10 %-át várhatóan nem éri el a hasznos élettartam végén.
 - b) A Bíróságnak az Áhsz. 17. § (4) bekezdése értelmében nem lehet maradványértéket meghatározni a huszonötmillió forint bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenésének megállapításánál. A 2014. január 1. napja után állományba vett ingatlannál (értékhatártól függetlenül), valamint huszonötmillió forint vagy afeletti bekerülési értékű gépek, felszerelések, berendezések és járművek esetén a maradványértéket a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható érték alapján kell meghatározni.
- (5) A már használatba vett tárgyi eszközökre megvalósított, valamint üzembe helyezett értéknövelő beruházások és felújítások tervszerinti értékcsökkenését a ráfordítással növelt, együttes bruttó érték alapján kell elszámolni.
- (6) Az eszközökkel kapcsolatos terv szerinti, valamint terven felüli értékcsökkenés elszámolásának végrehajtásáért, annak helyességéért a Bíróság Gazdasági Hivatalának vezetője felelős.

18. Immateriális javak, tárgyi eszközök értékcsökkenés leírási kulcsai

18. §

- (1) Terv szerinti értékcsökkenés meghatározása a lineáris számítási módszerrel történik. Az eszközök értékcsökkenésének megállapítása során az alábbi leírási kulcsokat alkalmazza a Bíróság.
- (2) Kisértékű eszközöknek minősülnek a kettőszázezer forint egyedi bekerülési értéket meg nem haladó immateriális javak és tárgyi eszközök.
- (3) A kisértékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést, a kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatbavételt követően kerül azonnal terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolásra.
- (4) Az immateriális javak esetén a terv szerinti értékcsökkenés leírási kulcsa:
 - a) vagyoni értékű jogoknál 16 %, vagy a tervezett használati idő alapján (16. § (1) bekezdés szerint) megállapított lineáris kulcs,
 - b) szellemi termékeknél 33 %,
 - c) kisértékű eszközöknél 100 %.
- (5) A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése a Tao. 2. mellékletében meghatározottak szerint kerül elszámolásra. Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenésének leírási kulcsa azonos annak az ingatlanhoz a leírási kulcsával, amelyhez az adott vagyoni értékű jog kapcsolódik.
- (6) Az alkalmazandó kulcsokat a következők szerint kell alkalmazni a terv szerinti értékcsökkenés elszámolásánál:
 - a) Épületek, építmények:
 - aa) hosszú élettartamú szerkezetből 2 %,
 - ab) közepes élettartamú szerkezetből 3 %,
 - ac) rövid élettartamú szerkezetből 6 %,
 - ad) idegen (bérelt) ingatlanon végzett beruházás 6 %.
 - b) Gépek, berendezések, felszerelések, járművek, tenyésztések:
 - ba) 33 %-os kulcs alá tartozó tárgyi eszközök:
 - baa) a HR 8456-8465, 8479 vámtarifaszámokból (a továbbiakban: vtsz.) a programvezérlésű, számvezérlésű gépek, berendezések,
 - bab) a HR 8443 31, 8443 32, 8471 8528 42; 8528 52, 8530, 8537 vtsz.-okból az irányítástechnikai és általános rendeltetésű számítástechnikai gépek, berendezések,
 - bac) a HR 84. és 85. Árucsoportból az ipari robotok,
 - bad) a HR 9012, 9014-9017, 9024-9032 vtsz.-okból az átviteltechnikai, az ipari különleges vizsgálóműszerek és a komplex elven működő különleges mérő- és vizsgáló berendezések,
 - bae) a HR 8470, 8472, vtsz.-ok,
 - baf) a HR 8419 11, 8541 40 vtsz.-alszámok,
 - bag) a HR 8402, 8403, 8416, 8417 vtsz.-okból a fluidágyas szénportüzelésű berendezések, valamint a mezőgazdasági és erdőgazdasági nedves melléktermékek elégetésével üzemelő hőfejlesztő berendezések,
 - bah) a HR 8417 80 70 vtsz.-ból, valamint a 8514 vtsz.-ból a hulladékmegsemmisítő, -feldolgozó, -hatástalanító és -hasznosító berendezések,
 - bai) a HR 8421 21 vtsz.-alszámok,
 - baj) a HR 8419, 8421 vtsz.-okból a szennyezőanyag leválasztását, szűrését szolgáló berendezések,
 - bak) a HR 8421 31, 8421 39 vtsz.-alszámok,
 - bal) a HR 8419 20 vtsz.-alszám, továbbá a HR 9018-9022 vtsz.-okból az orvosi gyógyászati laboratóriumi eszközök.
 - bb) 20 %-os kulcs alá tartozó tárgyi eszközök
A HR 8701 vtsz.-ból a járművek, valamint a HR 8702-8705, 8710, 8711 vtsz.-ok.
 - bc) 14,5 %-os kulcs alá tartozó tárgyi eszközök

Minden egyéb - az a)-bb) pontokban fel nem sorolt - tárgyi eszköz.

bd) 100 %-os kulcs alá tartoznak a kisértékű tárgyi eszközök.

- (7) Terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök után kell elszámolni addig, amíg azokat a Bíróság rendeltetésüknek megfelelően használja. A terv szerinti értékcsökkenés elszámolását – a kisértékű immateriális javak és kisértékű tárgyi eszközök kivételével - negyedévente, a negyedéves könyvviteli zárlat keretében kell elvégezni.
- (8) Az épületgépészet körébe tartozó gépek és berendezések értékcsökkenését az épülettől függetlenül, a gépeknél megadott leírási kulcsokkal is el lehet számolni.
- (9) Az épületbe beépített technológiai gépek és berendezések, az ezeket kiszolgáló vezetékek leírását az épülettől függetlenül, a gépeknél, illetve vezetékeknél megadott leírási kulcsok alapján kell megállapítani.
- (10) A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásáért a Bíróság Gazdasági Hivatalának vezetője vagy az általa kijelölt személy a felelős.
- (11) Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a földterület, a telek (a bányaművelésre, veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek kivételével), az erdő, a képzőművészeti alkotás, a régészeti lelet bekerülési (beszerzési) értéke után, és az üzembe nem helyezett beruházásoknál, valamint a már teljesen (0-ig) leírt immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél.
- (12) A Bíróság a terv szerinti értékcsökkenés elszámolásánál csak a 2014. január 1-je után beszerezett eszközök esetében alkalmazza / a 2014. január 1-je előtt beszerezett eszközök tekintetében is alkalmazza az új Áhsz. előírásait.

(a nem megfelelő szövegrész törlendő).

19. Terven felüli értékcsökkenés elszámolás

19. §

- (1) Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális javaknál és a tárgyi eszközöknél elszámolni amennyiben:
 - a) az immateriális javak, a tárgyi eszközök (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert a szervezet tevékenysége változása miatt feleslegessé vált, megrongálódott, megsemmisült, hiány keletkezett, és így rendeltetésének megfelelően már nem használható, illetve használhatatlan,
 - b) a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető a vagyoni értékű jog.
- (2) Nem számolható el terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél. Terven felüli értékcsökkenés elszámolásának bizonylataként a körülmények leírásával, az okok megnevezésével, valamint az eszközök azonosító adatainak pontos megjelenésével írásos dokumentumot kell készíteni (pl: feljegyzés, jegyzőkönyv).
- (3) A selejtezéssel történő eszköz kivonást megelőzően gondoskodni kell a terven felüli értékcsökkenés elszámolásáról.

20. Terven felüli értékcsökkenés visszaírása

20. §

- (1) Amennyiben a terven felüli értékcsökkenés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a már elszámolt terven felüli értékcsökkenés összegének csökkentésével az eszközt a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékre az egyéb eredményszemléletű bevétellel szemben vissza kell értékelni (visszaírás).
- (2) Az immateriális javak és a tárgyi eszközök, üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök terven felüli értékcsökkenésének visszaírását a költségvetési év mérleg fordulónapjára vonatkozó értékelés keretében kell végrehajtani.
- (3) Az immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenésének meghatározásához és annak visszaírásához biztosítani kell az adatok összegyűjtését, az információk feldolgozását, valamint a terven felüli értékcsökkenési leírásra és annak visszaírására vonatkozó javaslat elkészítését.

V. Fejezet

Az eszközök értékvesztése, értékhelyesbítése

21. Értékvesztés megállapítása, elszámolása

21. §

- (1) Értékvesztés elszámolását a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök között kimutatott készleteknél és követeléseknél állapítja meg és számolja el a Bíróság, amennyiben az tartósnak és jelentős összegűnek minősül.
- (2) Jelentős összegűnek kell tekinteni, ha az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték 10%-át, de legalább a százezer forintot.
- (3) Az eszközök értékvesztés elszámolásának, valamint az értékvesztés visszaírásának, kivezetésének végrehajtásáért és helyességéért a Bíróság Gazdasági Hivatalának vezetője a felelős.

22. Részesedések, értékpapírok értékvesztése

22. §

A Bíróság részesedéssel, értékpapírokkal nem rendelkezik.

23. Készletek értékvesztése

23. §

- (1) Ha a vásárolt készlet bekerülési értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérleg készítésekor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken kell kimutatni úgy, hogy a készlet értékét értékvesztés elszámolásával a különbözetnek megfelelően kell csökkenteni. A készlet értékének csökkentését - a különbözetnek értékvesztésként történő elszámolásával - kell elszámolni akkor is, ha a raktáron lévő készlet eredeti rendeltetésének megfelelően nem használható, megrongálódott vagy feleslegessé vált. Ez esetben addig a mértékig kell elvégezni az érték csökkentést, hogy a készlet a használhatóságnak megfelelő, mérlegkészítéskor, illetve a minősítés elvégzésekor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben.
- (2) Tartósnak minősül az egy éven túli készlet.
- (3) Jelentős összegűnek kell tekinteni, ha az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték 10%-át, de legalább a százezer forintot.
- (4) Amennyiben a készlet piaci értéke jelentősen és tartósan meghaladja a könyv szerinti értéket, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával a készlet könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a bekerülési értéket.

24. Pénzeszközök értékvesztése

24. §

A Magyar Államkincstárban vezetett fizetési számlák után értékvesztés nem számolható el.

25. Követelések értékvesztése

25. §

- (1) A követelések minősítése alapján a költségvetési év fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig nem rendezett követeléseknél értékvesztést kell elszámolni a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján a követelés könyvszerinti értéke és a követelés várhatóan

megtérülő összege közötti veszteségjellegű különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósnak mutatkozik, és jelentős összegű.

- (2) Tartósnak minősül az egy éven túli követelés.
- (3) Jelentős összegűnek kell tekinteni, ha az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték 10%-át, de legalább a százezer forintot.
- (4) A követelések között elszámolt értékvesztés nem minősül követelés elengedésnek. A követelések év végi értékelését minden esetben dokumentálni kell.
- (5) Működési célú támogatások államháztartásról belülről és felhalmozási célú támogatások államháztartásról belülről követelések esetében értékvesztés nem számolható el.

26. A kis összegű követelések értékelése

26. §

- (1) Kis összegű követelésnek kell tekinteni a mindenkor hatályos központi költségvetéséről szóló törvényben meghatározott értéket meg nem haladó adós és vevő követelést. A kisösszegű követelésekről év végén kigyűjtés alapján külön nyilvántartást kell készíteni.
- (2) A kis összegű követelések könyvvitelben elkülönített csoportjára a követelések együttes minősítése alapján az értékvesztés összegét ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének százalékában kell meghatározni.
- (3) Az értékelési eljárás során az értékvesztést évente, a tárgyév utolsó napján fennálló, pénzügyileg nem rendezett kis összegű követelések után kell megállapítani, és annak az előző évi állományához mért különbözetét – előjelének megfelelően – a korábban elszámolt értékvesztés növeléseként vagy visszaírásaként kell elszámolni.
- (4) A csoportos értékelési eljárás során a minősítést megállapítani és dokumentálni a következők szerint kell:

a besorolásnál figyelembe kell venni a költségvetési év utolsó napján a késedelem napjainak számát a következő bontásban:

- a) legfeljebb 90 napos,
- b) 90-180 napos,
- c) 181-360 napos,

- (5) A vevő követelések esetében az adós minősítése alapján elszámolható értékvesztés:

- a) problémamentes adós esetében, aki fizetési kötelezettségének minden esetben határidőre eleget tett, de várhatóan hosszabb időt vesz igénybe a tartozás megfizetése 0 %,
- b) külön figyелendő adós esetében, aki fizetési kötelezettségének nem minden esetben tett határidőre eleget tett csak felszólítást követően 0 %,
- c) átlag alatti adós esetében, aki fizetési kötelezettségének a beszámoló készítés időpontjáig 90-180 napon belül nem tett eleget 30 %,
- d) kétes adós esetében, aki a fizetési kötelezettségének a beszámoló készítés időpontjáig 181-360 napon belül nem tett eleget 50 %

e) kiemelten figyелendő adós esetében, aki a fizetési kötelezettségének nem tett eleget többszöri felszólítás ellenére sem, a végrehajtási eljárás nem vezetett eredményre 99%.

27. Működési és egyéb bevételekhez kapcsolódó követelések értékvesztése

27. §

- (1) A Bíróság egyedi értékelés keretében minősíti a működési bevételekhez kapcsolódó követeléseket és a követelés jellegű sajátos elszámolásokat.
- (2) Értékvesztést kell elszámolni:
 - a) a beruházásokra és egyéb jogcímen adott előlegnél, ha annak teljesítése egyáltalán nem, vagy csak részben történik meg,
 - b) a tartósan adott kölcsönöknél akkor, ha a kölcsön visszafizetése az adós fizetési készsége miatt bizonytalanná válik,
 - c) a követelések esetében, ha megfizetésének határideje lejárt és a követelés megtérülése bizonytalanná vált,
 - d) vásárolt készleteknél, ha a raktáron lévő készlet eredeti rendeltetésének megfelelően nem használható, megrongálódott, feleslegessé vált.
- (3) A vevőket, adósokat az egyedi értékelés során a minősítésnél vizsgálni kell abból a szempontból, hogy a vevő, adós fizetőképese-e vagy nem fizetőképese (fizetésképtelen), vagy a csődeljárás során esély van-e a megegyezésre, a követelés értéke valahányad részének megtérülésére. A vevő, adós minősítése kapcsán további szempontokat is szükséges lehet vizsgálni. Az értékvesztést a várható veszteség nagyságának függvényében kell meghatározni. Az értékvesztés elszámolását dokumentumokkal kell alátámasztani.
- (4) Az értékvesztés elszámolását évente a mérleg fordulónapján fennálló, pénzügyileg nem rendezett működési és egyéb bevételekhez kapcsolódó követelések és a követelés jellegű sajátos elszámolások után kell elvégezni.
- (5) A lejárt követelések esetében a Bíróságnak gondoskodnia kell a lejárt követelések behajtásáról.

28. A közhatalmi, igazságügyi bevételekhez kapcsolódó követelések értékvesztése

28. §

- (1) Az igazságügyi követelések közhatalmi követelésnek minősülnek.
- (2) A közhatalmi követelés az igazságszolgáltatási alaptevékenység keretében, külön jogszabályokban meghatározott, a Bíróság által határozatban előírt, de még be nem folyt összeg, amely lehet:
 - a) Igazgatási szolgáltatás díj, amely a Bíróság hatósági eljárási jogkör gyakorlatával összefüggésben felmerülő költség jellegű követelés,
 - b) Bírság, amely a Bíróság hatósági eljárási jogkör gyakorlatával összefüggésben kiszabott pénzbüntetés, bírság jellegű követelés,
 - c) Egyéb jogszabályon alapuló követelés (különösen a gondnokoltak nyilvántartásából származó bevétel, az előzetes jognyilatkozatokból származó bevétel, az állam által megelőlegezett gyermektartásdíj).
- (3) A közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések és az adók módjára behajtandó követelések értékelése során az értékvesztés összege a kötelezettek együttes minősítése alapján egyszerűsített értékelési eljárással, azok csoportos értékelésével kerül meghatározásra. Az egyszerűsített értékelési eljárás során az értékvesztést negyedévente, a tárgynegyedév utolsó napján fennálló, pénzügyileg nem rendezett közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések és adók módjára behajtandó követelések után kell megállapítani, és annak az előző negyedévi állományához mért különbözetét az előjelének megfelelően a korábban elszámolt értékvesztés növekedésként vagy csökkenésként kell elszámolni.
- (4) A közhatalmi, igazságügyi követelések értékvesztésének elszámolása során az alábbiakra kell figyelemmel lenni:
 - a) az igazságügyi követelések esetében értékvesztés csak abban az esetben számolható el, amennyiben a követelés megfizetésének a határideje lejárt,

- b) az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt, a várható megtérülésre vonatkozó százalékos mutatók meghatározását a követelésbeszedés eredményének előző költségvetési év(ek)re vonatkozó tapasztalati adatai alapján kell kialakítani, az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt százalékos mutatókat évente felül kell vizsgálni,
- c) amennyiben a követelés minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell, az értékvesztés visszairásával a követelés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a nyilvántartásba vételi értékét.

29. Egyszerűsített értékvesztés alkalmazása a közhatalmi, igazságügyi bevételekhez kapcsolódó követeléseknél

29. §

- (1) Az egyszerűsített értékelési eljárás során az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt, a várható megtérülésre vonatkozó százalékos mutatók meghatározását a követelés beszedés eredményének előző költségvetési év(ek)re vonatkozó adatai alapján kell kialakítani. Az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt százalékos mutatókat évente felül kell vizsgálni.
 - (2) Az egyszerűsített értékelési eljárás során az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt százalékos mutatókat a Forrás.NET program a Bevételi moduljában nyilvántartott követelésekre számolja ki bíróságonként az alábbiak szerint:
 - a) A hátralékos fizetések leválogatása az állományból.
 - b) A leválogatott állomány bevételi jogcímenkénti rendezése.
 - c) A hátralékos követelések további bontása az adósok minősítési kategóriái szerint:
 - ca) Folyamatosan működő adósok, melyeket a követelés lejárata szerint tovább kell bontani:

caa)	legfeljebb 90 napos,
cab)	91 -180 napos,
cac)	181-360 napos,
cad)	360 napon túli.
 - cb) Folyamatos működésében korlátozott adós, melyeket az alábbi jogcímek szerint kell megbontani:

cba)	felszámolás alatt lévő,
cbb)	csődeljárás alá vont,
cbc)	végelszámolás alatt lévő,
cbd)	jogutód nélkül véglegesen megszűnt.
 - d) Az előző év adatain alapuló százalékos értékvesztési mutatók meghatározása:
 - da) bírósági mutató kiszámítása jogcímenként és minősítési kategóriánként (az adott csoport, adott évben megtérült hátralékos követelés állománya / az adott csoport, adott évi hátralékos követelés nyitó állománya)
 - db) Az egyes csoportokhoz tartozó mutatók dokumentálása, listázása az alábbi részletezettséggel:

dba)	nyitó érték,
dbb)	megtérülések összege,
dbc)	intézményi mutatók értékének meghatározása.
 - dc) A kiszámított intézményi adatok megküldése a OBH Gazdálkodási Főosztály részére.
 - dd) A fejezeti szintű mutatók számítása a Bíróságoktól elektronikus úton beérkezett adatokból átlagolással.
 - de) A fejezeti szinten az egyes jogcímekhez rendelt csoportokhoz tartozó mutatók számítása a bírósági táblák alapján.
 - df) A kiszámított, fejezeti szintű százalékos tapasztalati mutatók megküldése a Bíróságok részére.
 - e) Az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelésekre értékvesztés elszámolása a fejezeti szintű százalékos tapasztalati mutatók alapján.
 - f) Az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések értékvesztésének könyvelése.
- (3) Az igazságügyi követelések egyszerűsített értékelési eljárásához kapcsolódó fejezeti szintű tapasztalati mutatókat az 1. melléklet tartalmazza.

30. Értékvesztés visszairása

30. §

- (1) Amennyiben a későbbiek folyamán az értékvesztés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, azt egészében, illetve részben az elszámolt értékvesztést az egyéb eredményszemléletű bevétellel szemben vissza kell értékelni (visszaírás), vissza kell írni.
- (2) Az értékvesztés visszaírása az igazságügyi bevételekhez kapcsolódó adósok esetén az értékvesztés elszámolással egyidejűleg automatikusan történik, legfeljebb a korábban elszámolt értékvesztés összeg nagyságával egyenlően.
- (3) Az egyedi követelések értékelése keretében elszámolt értékvesztések visszaírását a költségvetési év mérleg fordulónapjára vonatkozó értékelés keretében kell végrehajtani.

VI. Fejezet

Behajthatatlan követelés

31. Behajthatatlan követelés általános előírásai

31. §

- (1) Behajthatatlannak kell minősíteni azt a követelést:
- a) amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy amennyiben a talált fedezet a követelést csak részben fedezi, a nem fedezett rész tekintetében (nem tekinthető behajthatatlannak a követelés, ha a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik), amelyet a hitelező a csődeljárás, a felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendezési eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedett,
 - b) amelyre a felszámoló által írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet,
 - c) amelyre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor vagyonfelosztási javaslat szerint értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,
 - d) amelyeket eredményesen nem lehet érvényesíteni, és amelynél a fizetési meghagyásos eljárással vagy a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (a fizetési meghagyásos eljárásban a végrehajtás veszteséget eredményez vagy növeli a veszteséget), illetve amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása „igazoltan” nem járt eredménnyel.
 - e) amelyet a bíróság előtt nem lehet érvényesíteni,
 - f) amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.
- (2) A behajthatatlan követelést a kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelésekkel vagy a más okból behajthatatlanként leírt követelésekkel szemben kell kivezetni.
- (3) A leírt behajthatatlan követelésre a kivezetést követően történt megtérülést, az adós által megfizetett összeg erejéig kell elszámolni úgy, hogy
- a) a tárgyévben történt leírás esetében az elszámolt ráfordítást csökkenteni kell a megtérült összeggel, vagy
 - b) az előző években kivezetett behajthatatlan követelésre érkezett megtérülés esetén a megtérült összeget egyéb eredményszemléltű bevétellel szemben kell elszámolni.

32. A behajthatatlan követelések kezelésének szabályai

32. §

- (1) Az igazságügyi követeléseknél, ha az önkéntes teljesítésre történő felhívás nem vezetett eredményre, azt behajtás végett át kell adni a Nemzeti Adó- és Vámhivatal részére végrehajtásra, kivéve, ha a jogszabály másként nem rendelkezik.
- (2) A követelés behajthatatlanságának tényét és mértékét bizonyítani kell az Áhsz. 14. melléklete alapján tanúsító dokumentummal kell alátámasztani.
- (3) A behajthatatlan követeléseket a könyvviteli mérlegben kimutatni nem lehet, a behajthatatlanság megállapítását követően azt hitelezési veszteségként le kell írni, a követelés értékét a számviteli nyilvántartásból ki kell vezetni.
- (4) A behajthatatlan követelés leírása nem minősül az Áht. 97. § (1) bekezdés szerinti lemondásnak és követelés elengedésének.
- (5) A számviteli nyilvántartásból kivezetett követeléseket az adósok analitikus nyilvántartásában változatlanul kezelni kell.

33. A követelés behajthatatlanná minősítésének esetei

33. §

- (1) Értékhatártól függetlenül behajthatatlan a követelés, amennyiben az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy a talált fedezet a követelést csak részben fedezi, és a behajthatatlanság tényéről a végrehajtást végző tájékoztatja a végrehajtás kérőt, vagy az adóhatóság az adós halála miatt a végrehajtási eljárást megszüntette.
- (2) Értékhatártól függetlenül behajthatatlan a követelés, ha az egyszerűsített felszámolási eljárás jogerős befejezésekor a Bíróság által jóváhagyott vagyonfelosztási javaslat szerint a követelésre, illetve a bírság megfizetésére nincs fedezet, illetve a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz a rendbírságra nem, vagy csak részben nyújt fedezetet, vagy a cégnyilvántartás adatai alapján a cég felszámolási eljárás keretében megszüntetésre került.

(3) A behajtás eredménye sikertelen, ha:

- a) az adós ismeretlen, vagy ismeretlen helyen tartózkodik,
- b) az adós ismert, de a központi lakcímnnyilvántartás szerint 30 napnál nem régebben bejelentett lakcímmel vagy tartózkodási címmel nem rendelkezik,
- c) az adós hajléktalan és a központi lakcímnnyilvántartásban 30 napnál nem régebbi bejelentett lakcímmel vagy tartózkodási címmel nem rendelkezik,
- d) az adós külföldi és a központi lakcímnnyilvántartás szerint 30 napnál nem régebbi magyarországi bejelentett lakcímmel vagy tartózkodási címmel nem rendelkezik,
- e) a Bíróság Gazdasági Hivatalának letéti csoportja igazolja, hogy a követelés fedezetére letét elhelyezésre nem került.

(4) Behajthatatlan az igazságügyi követelés, ha az adós büntetés-végrehajtási intézetben van és a jövedelmét érintő letiltás nem vezetett eredményre, továbbá a Bíróság Gazdasági Hivatalának letéti csoportja igazolja, hogy a követelés fedezetére letét elhelyezésre nem került.

(5) Értékhatártól függetlenül behajthatatlan

a) az a követelés, amelynél az adós hagyaték hátrahagyása nélkül meghalt, vagy jogutódja nincs, illetve az az igazságügyi követelés, amelynél az adós meghalt és a hatályos jogszabályi rendelkezések szerint nincs helye a jogutódlás megállapításának, vagy az adóhatóság az adós halála miatt a végrehajtási eljárást megszüntette, vagy

b) a jogutód megállapítását követően a követelés azon része, amelyre a hagyaték nem nyújt fedezetet
(A Vht. 39. §-a alapján az adott igazságügyi követelés tekintetében a jogutódlási kérdésben a bíróság végzése (határozat) alapján kell eljárni.),

(6) Értékhatártól függetlenül a követelések elévülési ideje az utolsó eredménytelen végrehajtási cselekménytől számított 5 év, amennyiben a jogszabály másként nem rendelkezik.

(7) A hatályos jogszabály alapján - értékhatártól függetlenül - elévült az az igazságügyi követelés, amelyet a bíróság a Be. alapján szabott ki és nincs helye az átváltoztatásnak (azaz a Be. 128. § (2) bekezdésben meghatározott átváltoztatásnak nincs helye).

34. A behajthatatlan igazságügyi követelések elszámolása

34. §

- (1) Behajthatatlan követelést a mérlegben nem lehet kimutatni. Mivel ez nem minősül a követelés lemondásának, elengedésének, analitikus nyilvántartásban kell tovább vezetni, és ha arra a későbbiek folyamán lehetőség nyílik, a követelést be kell hajtani.
- (2) A behajthatatlan követelést más okból behajthatatlanként leírt követelésekkel szemben kell elszámolni.
- (3) A behajthatatlan követelés elszámolásának végrehajtásáért, annak helyességéért a Bíróság Gazdasági Hivatalának vezetője felelős.

35. Igazságügyi követelések törlése

35. §

(1) Az adóssal szemben fennálló igazságügyi közhatalmi követelések előírásai az alábbi esetekben törölhetők:

- a) azon követeléseknél, amelyek vonatkozásában a végrehajthatóságát kizáró okot állapít meg bíróság (az adós halála, a követelés elévülése, kegyelem, törvényben meghatározott egyéb ok miatt),
- b) az átváltoztatható rendbíróság helyébe lépő szabadságvesztést végrehajtották, azon követeléseknél, amely vonatkozásában a köztársasági elnök kegyelemből enyhébb büntetést állapít meg, az IM rendelet 139. § előírása szerint a kegyelmi határozatban elengedett követelés törölhető,
- c) technikai törlés téves előírásból adódóan,
- d) állam által előlegezett gyerektartás jogcímen előírt követeléseknél, az adós halála esetén a Gyvt. 24.§ (10) bekezdése alapján,
- e) a Vht. 304/E. § (1) és (2) bekezdése alapján lemondott követeléseknél, amelyekben törvényszéki elnöki rendelkezés alapján a törvényszéki végrehajtó (bírósági titkár) jegyzőkönyvben állapította meg a végrehajtás megszűnésének tényét

ea) az elévült törvényszéki végrehajtási ügyekben (igazgatási szolgáltatási díj és bírság jellegű követelésekre is)

eb) behajthatatlanná nyilvánított törvényszéki végrehajtási ügyekben (igazgatási szolgáltatási díj és bírság jellegű követelésekre is),

ec) az államot közvetlenül megillető (azaz bírság jellegű követelések: pénzbírság, rendbíróság, pénzbüntetés, fiatalkorúakkal szemben kiszabott pénzbüntetés), a 2019. december 31-én még fennálló, kettőszázezer forintot el nem érő követeléssel érintett törvényszéki végrehajtási ügyekben,

ed) az államot közvetlenül megillető (azaz bírság jellegű követelések: pénzbírság, rendbíróság, pénzbüntetés, fiatalkorúakkal szemben kiszabott pénzbüntetés), 2010. január 1. napja előtt indult törvényszéki végrehajtási ügyekben.

VII. Fejezet

Az egyes eszközcsoportok értékelése

36. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök értékelése

Immateriális javak bekerülési értéke és értékelése

36. §

- (1) Az immateriális javak közé csak a forgalomképes, tartós, egy évnél hosszabb feladatellátást szolgáló, nem materiális eszközök veendők fel.
- (2) Az immateriális javakat, mint befektetett eszközöket beszerzéskor, előállításakor bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értéken, illetve ezen bekerülési értéknek az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírással csökkentett, a terven felüli értékcsökkenési leírás visszaírt összegével növelt könyv szerinti értékükön kell kimutatni.

37. Tárgyi eszközök bekerülési értéke és értékelése

37. §

- (1) A tárgyi eszközök között a könyvviteli mérlegben azokat a használatba vett, üzembe helyezett anyagi eszközöket kell kimutatni, amelyek tartósan – közvetlenül vagy közvetett módon – szolgálják a Bíróság tevékenységét, valamint a beruházásokat.

- (2) Az ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek, tenyészállatok értékét növeli az azokhoz kapcsolódó pénzügyi számvitelben elszámolt befejezett felújítás értéke.
- (3) A mérlegben a tárgyi eszközöket bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értéken, illetve ezen bekerülési értéknek az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírással csökkentett, a terven felüli értékcsökkenési leírás visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni.
- (4) Tárgyi eszközök esetében egyedi nyilvántartást alkalmaz a Bíróság.
- (5) Befektetett pénzügyi eszközök értékelése nem szükséges, mert a Bíróság befektetett pénzügyi eszközzel nem rendelkezik.

38. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök értékelése

38. §

(1) Készletek

- a) A Bíróság a készletgazdálkodása kapcsán raktárral nem rendelkezik / raktárral rendelkezik *(a nem megfelelő szövegrész törlendő)*.
 - b) Amennyiben a Bíróság nem rendelkezik raktár nyilvántartással, akkor a működéshez szükséges irodaszer, karbantartási anyag stb. azonnal kiosztásra, illetve felhasználásra kerül.
 - c) A mérlegben a leltározás alapján megállapított, és az értékelési szabályok figyelembevételével értékelt raktáron levő új készleteket kell felvenni.
 - d) Valamennyi készletcsoportot tényleges bekerülési értéken kell nyilvántartani, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel és növelve a visszaírt értékvesztés összegével.
 - e) A készleteket az analitikus nyilvántartásokban egyedileg vagy csoportosan kell nyilvántartani és értékelni. Csoportos nyilvántartás csak azoknál a készletfajtáknál alkalmazható, ahol az adott készletfajta tárolása során szükségszerű keveredés nem fordulhat elő.
 - f) A csoportos nyilvántartás rendező elvei:
 - fa) a készletek azonos felhasználási célt szolgáljanak,
 - fb) egymással helyettesíthetők legyenek,
 - fc) beszerzési egységárai csak kis mértékben térjenek el.
- (2) A mérlegben a vásárolt készleteket a mérleg fordulónapján használatba nem vett vásárolt készletek bekerülési értékén kell kimutatni, csökkentve a már elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.
- (3) A mérlegben a befejezetlen termelést, félkész termékeket, késztermékeket, a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.
- (4) Értékpapírok értékelése nem szükséges, mert a Bíróság értékpapírral nem rendelkezik.

39. Pénzeszközök értékelése

39. §

- (1) A pénzeszközök között kell kimutatni a lekötött bankbetéteket, a forint, illetve valuta pénztárákat, csekket, betétkönyveket, forintban és devizában vezetett számlákat.
- (2) Lekötött bankbetét a Bíróság nem rendelkezik.
- (3) Pénztárák, csekkek, betétkönyvek értékelése:
- a) A pénztárák, csekkek, betétkönyvek között kell kimutatni a készpénzforgalmat, valamint a pénzforgalmi betétkönyvekben kezelt pénzeszközök állományát és azok változásait, valamint az elektronikus pénzt.
 - b) A pénztáraknak mérlegben szereplő értéke a főkönyvi könyvelésben a házipénztár főkönyvi számlán levő forintösszeg, amely megegyezik pénztárjelentéssel és a leltárral alátámasztott tárgyév december 31-i tényleges pénzkészlettel. A pénzkészlet értékelését a házipénztárban ténylegesen meglévő érmék és bankjegyek összesített értéke alapján kell elvégezni.

- c) Valutapénztárban lévő valutát a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, az év utolsó napjára vonatkozó hivatalos devizaárfolyamon kell forintra átszámítani.

(4) Forintszámlák értékelése:

- a) A mérlegben a forintszámlák és a devizaszámlák között kell kimutatnia a számlatulajdonosnak a Kincstárban és a Kincstáron kívül forintban és devizában vezetett, olyan fizetési számlák - ideértve a Kincstár által az európai uniós vagy más nemzetközi forrásból finanszírozott támogatási programokhoz vagy más lebonyolítási, fejezeti elszámolási, technikai feladatokhoz, illetve a finanszírozási bevételek és kiadások teljesítéséhez vezetett számlákat is - egyenlegét, amelyek változását a költségvetési számvitelben költségvetési vagy finanszírozási bevételként vagy kiadásként kell nyilvántartani.
- b) A mérlegben pénzforgalmi számlák forint értékét a könyvekben szereplő összeggel egyezően kell kimutatni, amely megegyezik a bankszámlákon az év utolsó napján lévő forint összeggel.
- c) a mérlegben a pénzeszközöket a mérleg fordulónapján a fizetési számlához kapcsolódó számlakivonatban szereplő értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.

(5) Devizaszámlák értékelése:

Devizaszámlán lévő devizát a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, meghirdetett az év utolsó napjára vonatkozó hivatalos devizaárfolyamon kell forintra átszámítani és a mérlegben szerepeltetni.

40. Követelések értékelése

40. §

- (1) A mérlegben a követelések között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követeléseket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg nem rendezték.
- (2) A mérlegben a követeléseket költségvetési évben esedékes, és költségvetési évet követően esedékes követelésekként kerülnek kimutatásra, ezeken belül az alábbi költségvetési bevételek kiemelt előirányzatai és finanszírozási bevételek szerinti tagolásban kell kimutatni:
- a) működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1),
 - b) felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2),
 - c) közhatalmi bevételek (B3),
 - d) működési bevételek (B4),
 - e) felhalmozási bevételek (B5),
 - f) működési célú átvett pénzeszközök (B6),
 - g) felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7),
 - h) finanszírozási bevételek (B8).

A mérlegben a követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni:

- a) az adott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítésig, amelyek a vásárolt immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek, igénybe vett szolgáltatások szállítójának előlegként megfizetett, általános forgalmi adót nem tartalmazó, összegek, a foglalkoztatottaknak adott illetmény vagy munkabérelőlegekből utólagos elszámolásra adott előlegek, a teljesített túlfizetések, a téves és visszajáró kifizetések,
- b) a más által beszédett, de más szervezetet megillető – bevételként e szervezetnél elszámolandó – összeget, a bevételt megillető szervezetnél a részére történő tovább utalásig, vagy azok felhasználását követően az e szervezetnél kiadásként történő elszámolásig,
- c) a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat a folyósítónál azok utólagos elszámolásáig,

- d) a letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközöket, valamint a szerződés megerősítésével, szerződéssel kapcsolatban nem véglegesen adott pénzbiztosítékokat, az adott pénzeszköz visszaadásig vagy kiadásként történő elszámolásig.
- (3) A mérlegben a követeléseket a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.
- (4) A közhatalmi – igazságügyi követelések – értékelése:
Az igazságügyi követelés elismertnek minősül a jogszabályokon alapuló határozat jogerőre emelkedésekor. A határozat biztosítja az elismertséget akkor is, ha az adós azt vitatja.
- (6) A külföldi pénzürtékre szóló követelések - a követelés jellegű sajátos elszámolások kivételével, egyezően a költségvetési számvitelben meghatározott értékkel - mérlegben szereplő értékét a mérleg fordulónapjára vonatkozó, az Áhsz. 20. § (3) és (4) bekezdése szerinti devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell meghatározni.

41. Egyéb sajátos elszámolások értékelése

42. §

- (1) A mérlegben az alábbi bontás szerint kell kimutatni az előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolását:
- a) adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó,
 - b) más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó,
 - c) adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó,
 - d) más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó.
- (2) A mérlegben az alábbi bontás szerint kell kimutatni a fizetendő általános forgalmi adó elszámolását:
- a) kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó,
 - b) más fizetendő általános forgalmi adó.
- (3) Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között kell elszámolni, és a mérlegben ilyen elnevezéssel kimutatni:
- a) a decemberben kifizetett december havi illetményeket, munkabéreket - ideértve az egyébként a K1101 Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton elszámolandó más kifizetéseket is - a költségvetési évet követő év január hónapjáig,
 - b) az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzését a foglalkoztatottak, ellátottak részére történő kiadásáig, támogatásként történő átadásáig, a hiányzó, megsemmisült, érvénytelenített utalványok, bérletek állományból történő kivezetéséig.
- (4) Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között kell év közben elszámolni, azonban ilyen elnevezéssel összeget a mérlegben kimutatni nem szabad:
- a) a pénzeszközök átvezetései között a fizetési és a kincstári technikai lebonyolítási, beszedési számlák egymás közötti, a számlák és a pénztárak, csekkek, betétkönyvek közötti pénzforgalmat, valamint a kincstári számlavezetéssel kapcsolatban felmerült pénzeszköz átvezetéseket,
 - b) az azonosítás alatt álló tételek között az olyan befizetéseket és a fizetési számlák számlavezető általi terheléseit, amelyek az alap tevékenységgel kapcsolatban merültek fel, de a keletkezés pillanatában végleges bevételi és kiadási rovaton nem kerülhetnek elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt. Az azonosítás alatt álló tételek között a pénztárból történő kifizetések és a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett átutalások nem mutathatók ki.
- (5) Az egyéb sajátos elszámolások értékelése a mérlegben könyvszerinti értékben történik.
- (6) A külföldi pénzürtékre szóló egyéb sajátos elszámolások mérlegben szereplő értékét a mérleg fordulónapjára vonatkozó, az Áhsz. 20. § (3) és (4) bekezdése szerinti devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell meghatározni.

43. Aktív időbeli elhatárolások értékelése

43. §

- (1) A mérlegben az aktív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszámla bevétel aktív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását és a halasztott ráfordításokat.
- (2) Az eredményszámla bevétel aktív időbeli elhatárolása között az olyan eredményszámla bevételre kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.
- (3) A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket kell kimutatni, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el.
- (4) Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során – a tartozásátvállalás beszámolási időszakában – a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség egyéb ráfordításként elszámolt megállapodás szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a megállapodás szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell az egyéb ráfordításokkal szemben megszüntetni.
- (5) Az aktív időbeli elhatárolások értékelése a mérlegben könyvszerinti értékben történik, amely lehet a tárgyévben elszámolt, illetve az előző évekről maradt érték.
- (6) A külföldi pénzügyi értékre szóló időbeli elhatárolások mérlegben szereplő értékét a mérleg fordulónapjára vonatkozó, az Áhsz. 20. § (3) és (4) bekezdése szerinti devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell meghatározni.

44. Saját tőke értékelése

44. §

- (1) A saját tőkén belül kell kimutatni:
 - a) a nemzeti vagyon induláskori értékét,
 - b) a nemzeti vagyon változásait,
 - c) az egyéb eszközök induláskori értékét és változásait,
 - d) a felhalmozott eredményt,
 - e) az eszközök érték helyesbítésének forrását és
 - f) a mérleg szerinti eredményt.
- (2) A Bíróság érték helyesbítést nem számol el.
- (3) A saját tőke elemeit a mérlegben könyvszerinti értéken kell kimutatni.

45. Kötelezettségek értékelése

45. §

- (1) A kötelezettségek között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték.
- (2) A mérlegben a kötelezettségeket költségvetési évben esedékes kötelezettségek és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségekként, ezeken belül a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és finanszírozási kiadások szerinti tagolásban kell kimutatni:

- a) személyi juttatások (K1),
- b) munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2),
- c) dologi kiadások (K3),
- d) ellátottak pénzbeli juttatásai (K4),
- e) egyéb működési célú kiadások (K5),
- f) beruházások (K6),
- g) felújítások (K7),
- h) egyéb felhalmozási célú kiadások (K8),
- i) finanszírozási kiadások (K9).

(3) A mérlegben a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni:

- a) a kapott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítésig, amelyek a kapott túlfizetésekből, a téves és visszajáró befizetésekből - ideértve az Áhsz. 40. § (2) bekezdés b) pontja és (3) bekezdése szerint visszatérítendő költségvetési bevételeknek az Áhsz. 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegét is - valamint az egyéb kapott előlegekből - így különösen a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás során a vevőktől kapott, általános forgalmi adót nem tartalmazó előlegekből, valamint az utólagos elszámolásra átvett pénzeszközökből - állnak;
- b) a támogatás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a fogadó szervezetnél a folyósított összeg felhasználásáig, vagy visszatérítéséig;
- c) más által beszedett, de más szervezetet megillető, bevételként e szervezetnél elszámolandó összeget a bevételt beszedő szervezetnél a jogosult részére továbbutalásig vagy azok felhasználásáig;
- d) letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközöket, valamint a szerződés megerősítésével, szerződésszegéssel kapcsolatban nem véglegesen kapott pénzbiztosítékokat a kapott pénzeszköz visszaadásáig vagy bevételként történő elszámolásáig;
- e) az egyéb kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat.

(4) Kötelezettségeket a mérlegben a passzíváláskor elfogadott, elismert teljesítendő összegben kell kimutatni.

(5) A külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségek - a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások kivételével egyezően a költségvetési számvitelben meghatározott értékkel - mérlegben szereplő értékét a mérleg fordulónapjára vonatkozó, az Áhsz. 20. § (3) és (4) bekezdése szerinti devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell meghatározni.

46. Passzív időbeli elhatárolás értékelése

46. §

- (1) A mérlegben a passzív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszámla bevétel passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszámla bevételét.
- (2) Az eredményszámla bevétel passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszámla bevételét kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszámla bevételét képezik.
- (3) A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.
- (4) A halasztott eredményszámla bevétel között kell kimutatni az egyéb bevételként vagy pénzügyi műveletek bevételként elszámolt:
 - a) felhalmozási célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a visszafizetendő támogatás ráfordításkénti elszámolásakor is,

- b)elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),
- c) térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét.
- (5) A halasztott eredményszemléletű bevétel között kimutatott bevételt annak arányos részének költségként, illetve ráfordításként történő elszámolásakor kell megszüntetni.
- (6) A passzív időbeli elhatárolás értékelése a mérlegben könyvszerinti értékben történik.
- (7) A külföldi pénzürtékre szóló időbeli elhatárolások mérlegben szereplő értékét a mérleg fordulónapjára vonatkozó, az Áhsz. 20. § (3) és (4) bekezdése szerinti devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell meghatározni.

VIII. Fejezet

Záró rendelkezések

47. §

- (1) Ez a szabályzat napon lép hatályba, ezzel egyidejűleg a számú szabályzat hatályát veszti.
- (2) A szabályzatot a 2025. évtől készülő éves beszámolók elkészítéséhez, valamint az azokat alátámasztó gazdasági események számviteli nyilvántartásba vétele során kell alkalmazni.

1. melléklet az eszközök és források értékeléséről szóló szabályzathoz

Jogcím, Bevételi jogcím név				
Adózási státusz	Megnevezés	Lejárat bontás	Megnevezés	Fejezeti tapasztalati mutató %
ALLELOLK, ÁLLAM ÁLTAL ELŐLEGEZETT KÖLTSÉGEK				
1	EEV körben folyamatosan működő	1	legfeljebb 90 nap	45%
1	EEV körben folyamatosan működő	2	91-180 napos	75%
1	EEV körben folyamatosan működő	3	181-360 napos	81%
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	91%
C	EEV körben csődeljárás alatt			100%
F	EEV körben felszámolás alatt			97%
M	EEV körben jogutód nélkül megszűnt			96%
V	EEV körben végelszámolás alatt			100%
GYTELOLE_E, BÍRÓSÁG ÁLTAL ELŐLEGEZETT GYEREKTARTÁSD.				
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	97%
M	EEV körben jogutód nélkül megszűnt			100%
IGAZSAGKOV, BÍRÓSÁGOT V. OBH MEGILL.IGAZSÁGÜGYI KÖV.				
1	EEV körben folyamatosan működő	1	legfeljebb 90 nap	33%
1	EEV körben folyamatosan működő	2	91-180 napos	97%
1	EEV körben folyamatosan működő	3	181-360 napos	100%
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	100%
BUKSZABS, BUNÜGYI KÖLTSÉG SZAB.S. ÜGYEKBEN				
1	EEV körben folyamatosan működő	1	legfeljebb 90 nap	100%
1	EEV körben folyamatosan működő	2	91-180 napos	100%
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	94%
M	EEV körben jogutód nélkül megszűnt			100%
BUK, BÚNÜGYI KÖLTSÉG				
1	EEV körben folyamatosan működő	1	legfeljebb 90 nap	74%
1	EEV körben folyamatosan működő	2	91-180 napos	92%

1	EEV körben folyamatosan működő	3	181-360 napos	93%
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	96%
F	EEV körben felszámolás alatt			99%
M	EEV körben jogutód nélkül megszűnt			98%
V	EEV körben végelszámolás alatt			98%
ELKOB E1, ELKOB ZÁS ALÁ ESO ÉRTÉK BEVÉTELE				
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	99%
M	EEV körben jogutód nélkül megszűnt			100%

RELOV, ELRENDELTE RENDŐRI ELŐVEZETÉS KTG.				
1	EEV körben folyamatosan működő	1	legfeljebb 90 nap	85%
1	EEV körben folyamatosan működő	2	91-180 napos	100%
1	EEV körben folyamatosan működő	3	181-360 napos	88%
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	97%
M	EEV körben jogutód nélkül megszűnt			100%
V	EEV körben végelszámolás alatt			100%
KJOPENZBIR, KÖZJEGYZŐ ÁLTAL KISZABOTT PÉNZBÍRSÁG				
1	EEV körben folyamatosan működő	2	91-180 napos	100%
1	EEV körben folyamatosan működő	3	181-360 napos	100%
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	100%
F	EEV körben felszámolás alatt			100%
M	EEV körben jogutód nélkül megszűnt			100%
NAV_ELOVEZ, NAV-ELŐVEZETÉSI KÖLTSÉG				
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	100%
PENZREND, PÉNZ ÉS RENDBÍRSÁG VH				
1	EEV körben folyamatosan működő	1	legfeljebb 90 nap	86%
1	EEV körben folyamatosan működő	2	91-180 napos	100%
1	EEV körben folyamatosan működő	3	181-360 napos	93%
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	96%
F	EEV körben felszámolás alatt			100%
M	EEV körben jogutód nélkül megszűnt			100%
V	EEV körben végelszámolás alatt			100%
PENZBIRS, PÉNZBÍRSÁG (cégbíróági)				
1	EEV körben folyamatosan működő	1	legfeljebb 90 nap	100%
1	EEV körben folyamatosan működő	2	91-180 napos	100%
1	EEV körben folyamatosan működő	3	181-360 napos	100%
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	99%
F	EEV körben felszámolás alatt			100%
M	EEV körben jogutód nélkül megszűnt			98%
V	EEV körben végelszámolás alatt			100%
PENZB_JOGS, PÉNZBÍRSÁG (JOGI SZEMÉLY-BÜNTETŐELJÁRÁS)				
1	EEV körben folyamatosan működő	1	legfeljebb 90 nap	31%

1	EEV körben folyamatosan működő	2	91-180 napos	87%
1	EEV körben folyamatosan működő	3	181-360 napos	94%
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	98%
F	EEV körben felszámolás alatt			100%
KOZIG_BIRS, PÉNZBÍRSÁG (KÖZIGATÁSI ÉS MUNKAÜGYI BÍR)				
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	100%
PENZB_VEGR, PÉNZBÍRSÁG FEGYELMI ELJÁRÁSBAN				
F	EEV körben felszámolás alatt			100%

PENZB_N_JO, PÉNZBÍRSÁG(NEM JOGI SZ;JOGI SZ NEM BÜNT)				
1	EEV körben folyamatosan működő	1	legfeljebb 90 nap	81%
1	EEV körben folyamatosan működő	2	91-180 napos	85%
1	EEV körben folyamatosan működő	3	181-360 napos	90%
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	94%
F	EEV körben felszámolás alatt			100%
M	EEV körben jogutód nélkül megszűnt			100%
V	EEV körben végelszámolás alatt			94%
PENZBUNT2, PÉNZBÜNTETÉS-ÁTV.KÜLFÖLDI BÍR.MEGKERESÉS				
1	EEV körben folyamatosan működő	1	legfeljebb 90 nap	100%
1	EEV körben folyamatosan működő	2	91-180 napos	30%
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	100%
M	EEV körben jogutód nélkül megszűnt			100%
PERKBIR, PERKÖLTSÉG (bírósnak megítélt)				
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	93%
M	EEV körben jogutód nélkül megszűnt			100%
RENDBIR, RENDBÍRSÁG (BÍRÓSÁG-BÜNTETŐELJÁRÁS)				
1	EEV körben folyamatosan működő	1	legfeljebb 90 nap	79%
1	EEV körben folyamatosan működő	2	91-180 napos	100%
1	EEV körben folyamatosan működő	3	181-360 napos	100%
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	83%
F	EEV körben felszámolás alatt			100%
V	EEV körben végelszámolás alatt			100%
RENDBIRUNY, RENDBÍRSÁG(BÍR NEM BÜNT, ÜGY, NYOM BÜNT)				
1	EEV körben folyamatosan működő	1	legfeljebb 90 nap	73%
1	EEV körben folyamatosan működő	2	91-180 napos	83%
1	EEV körben folyamatosan működő	3	181-360 napos	88%
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	95%
C	EEV körben csődeljárás alatt			60%
F	EEV körben felszámolás alatt			100%
M	EEV körben jogutód nélkül megszűnt			99%
V	EEV körben végelszámolás alatt			88%
RELOV1, Rendőri elővezetés				

1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	91%
M	EEV körben jogutód nélkül megszűnt			100%
RELOV140, Rendőri elővezetés 40%				
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	100%
RELOV160H, Rendőri elővezetés 60%(HÁZTART.-TÓL KAP.				
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	100%
RELOV40, Rendőri elővezetés KTG. 40%-A				
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	100%
M	EEV körben jogutód nélkül megszűnt			100%
RELOV2, Rendőri elővezetés KTG.60%-A(HÁZTAR.-TÓL				
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	100%
M	EEV körben jogutód nélkül megszűnt			100%
SZABSEK, SZABÁLYSÉRTÉSI ELJÁRÁSI KÖLTSÉG				
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	100%
SZABSELK, SZABÁLYSÉRTÉSI ELOVEZETÉSI KÖLTSÉG				
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	100%
M	EEV körben jogutód nélkül megszűnt			100%
V	EEV körben végelszámolás alatt			100%
SZAKERTD, SZAKÉRTŐI DÍJ				
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	88%
TEL_BÍRSAG, TELJESÍTÉSI BÍRSÁG (KÖZIGAZGATÁSI)				
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	100%
VAGYONEL, VAGYONELKOBZÁS				
1	EEV körben folyamatosan működő	1	legfeljebb 90 nap	87%
1	EEV körben folyamatosan működő	2	91-180 napos	95%
1	EEV körben folyamatosan működő	3	181-360 napos	97%
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	98%
F	EEV körben felszámolás alatt			99%
M	EEV körben jogutód nélkül megszűnt			100%
V	EEV körben végelszámolás alatt			99%
VAGYONIEL, VAGYONI ELONY				
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	100%

